

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

***«Організація та методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання»***

Студентки 2 курсу, 3м групи

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

спеціалізації «Фінансовий

контроль та аудит» \_\_\_\_\_

Попової Олександри Володимирівни

Науковий керівник:

канд. екон. наук \_\_\_\_\_

Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:

д-р екон. наук, професор \_\_\_\_\_

Назарова Каріна Олександрівна

Київ 2021

## Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку  
 Кафедра фінансового аналізу та аудиту  
 Освітній ступінь «магістр»  
 Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
 Спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри фінансового аналізу та аудиту

К.О. Назарова \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

## Завдання

## на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студентіві

## ПОПОВА ОЛЕКСАНДРА ВОЛОДИМИРІВНА

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання.

Затверджена наказом ректора від «28» жовтня 2020 р. № 3145.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту): 01.11.2021.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

*Мета роботи (проекту)* – обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

*Об'єкт дослідження* – процес аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на ТОВ «ФРІНЕТ».

*Предмет дослідження* – сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аудитом використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

| Розділ | Консультант<br>(прізвище, ініціали) | Підпис, дата    |                   |
|--------|-------------------------------------|-----------------|-------------------|
|        |                                     | Завдання видано | Завдання виконано |
| 1-3    | Нежива М.О.                         |                 |                   |

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна характеристика трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання

1.2. Загальні положення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими ресурсами та фондом оплати праці суб'єкта господарювання

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ФРІНЕТ»

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Організація і методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на ТОВ «ФРІНЕТ» в умовах використання інформаційних технологій

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

| № пор. | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)         | Строк виконання етапів роботи |          |
|--------|---|-------------------------------|----------|
|        |   | за планом                     | фактично |
| 1      | Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації | 15.02.2021                    |          |
| 2      | Написання 1 розділу   | 21.06.2021                    |          |
| 3      | Написання 2 розділу   | 06.09.2021                    |          |
| 4      | Написання 3 розділу   | 23.10.2021                    |          |
| 5      | Підготовка вступу і висновків                                   | 28.10.2021                    |          |
| 6      | Оформлення та представлення роботи на кафедрі                   | 01.11.2021                    |          |
| 7      | Підготовка доповіді   | 04.11.2021                    |          |
| 8      | Попередній захист   |                               |          |



7. Дата видачі завдання «28» жовтня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Нежива М.О.

\_\_\_\_\_  
(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

\_\_\_\_\_  
(підпис)

10. Завдання прийняла до виконання студентка

Попова О.В.

\_\_\_\_\_  
(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Попової Олександри Володимирівни на тему «Організація та методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизну та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Попової Олександри Володимирівни на тему «Організація та методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Попової Олександри Володимирівни на тему «Організація та методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Попова Олександра Володимирівна заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

\_\_\_\_\_  
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

\_\_\_\_\_  
(ПІБ, підпис, дата)



## 12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студентки

---

*(прізвище, ініціали)*

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи  
(гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

---

*(підпис)*

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

---

*(підпис)*

« \_\_\_\_\_ » 20 \_\_\_\_ р.

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| ВСТУП.....   | 3  |
| РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ<br>ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА<br>ГОСПОДАРЮВАННЯ.....   | 8  |
| 1.1. Економічна характеристика трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта<br>господарювання.....   | 8  |
| 1.2. Загальні положення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати<br>праці суб'єкта господарювання.....  | 13 |
| Висновки до розділу 1.....   | 19 |
| РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ<br>ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА<br>ГОСПОДАРЮВАННЯ.....   | 20 |
| 2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими<br>ресурсами та фондом оплати праці суб'єкта господарювання.....   | 20 |
| 2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на<br>ТОВ «ФРІНЕТ».....  | 26 |
| Висновки до розділу 2.....   | 33 |
| РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ<br>ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА<br>ГОСПОДАРЮВАННЯ.....  | 34 |
| 3.1. Організація і методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду<br>оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ».....   | 34 |
| 3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аудиту використання трудових<br>ресурсів та фонду оплати праці на ТОВ «ФРІНЕТ» в умовах використання<br>інформаційних технологій..... | 45 |
| Висновки до розділу 3.....   | 52 |
| ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....  | 53 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....  | 56 |
| ДОДАТКИ.....   | 63 |

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Люди є двигуном будь-якого бізнесу, малого чи великого. Ні одна компанія у світі не створюється і не функціонує без людського ресурсу. Крім того, саме людський капітал показує успіх або невдачу господарської діяльності суб'єкта господарювання. Існує безліч факторів, що можуть сприяти зростанню вартості бізнесу як ключового показника розвитку – серед них підвищення ефективності бізнес-процесів, реорганізація, стратегічне партнерство, маркетингові, збутові стратегії, стратегії розвитку. Проте ні один із факторів не може бути використаний підприємством без залучення трудових ресурсів, що підтверджує їх важливість як об'єкту дослідження.

Сучасні національний та світовий ринки праці трансформуються під впливом карантинних обмежень та економічної кризи, спричиненої пандемією COVID-19. Це, у свою чергу, спричиняє інші негативні наслідки такі як зростання безробіття, тінізацію економіки, зниження купівельної спроможності громадян, інвестиційних очікувань та ділової і ринкової активності бізнесу. Вказане – лише незначна частина змін, які спричинила пандемія у соціальному, економічному та політичному житті.

Трудові ресурси як основний актив ринку праці виступають значущою складовою будь-якого суб'єкта господарювання, від якості та ефективності використання якої залежать фінансові результати діяльності, конкурентоспроможність, позиція та стійкість на ринку, а крім того, загальна вартість бізнесу. Тому раціональне управління трудовими ресурсами – це одне з пріоритетних завдань сучасного бізнесу. Для ефективного управління керівництво повинно розуміти фактичний стан у кадровому забезпеченні, обліку та плануванні на підприємстві. Інструментом вияву та опису фактичного стану є аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці.

Практика аудиту набула значного поширення на території України завдяки можливостям та перевагам, які він відкривають перед бізнесом. Розуміння фактичного стану діяльності підприємства дозволяє розробляти стратегії розвитку



кадрового забезпечення, що безпосередньо відбивається на якості роботи кожного окремого працівника. Тому дана тема є актуальною в економічних умовах, що нині склалися на ринку.

**Основні науковці.** Велика кількість науковців досліджували у своїх працях питання аудиту. Аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці є більш вузьким об'єктом, саме тому це питання досліджувалося рідше. Серед вітчизняних науковців, які розглядали у своїх роботах аудит трудових ресурсів та фонду оплати праці є Білоус Т. В., Брінцева Т. В., Воляник Г. С., Карнаух Г. В., Ковальчук О. А., Копотієнко Т. Ю., Крушельницька О. В., Мисюк В. О., Назарова К. О., Нежива М. О., Пучкова С. І., Рябчук О. Г., Сахно Л. А., Семенова А. Г., Ситнік О. Д., Шарко О. І. тощо. Але при цьому все одно є питання, які залишаються не достатньо розкритими. Наприклад, важливість аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці для забезпечення ефективної діяльності бізнесу.

**Мета та завдання дослідження.** Метою роботи є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- розглянути економічну характеристику трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання;
- обґрунтувати загальні положення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання;
- охарактеризувати особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими ресурсами та фондом оплати праці суб'єкта господарювання;
- оцінити стан внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ФРІНЕТ»;

- охарактеризувати організацію і методику аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ»;
- визначити напрями вдосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на ТОВ «ФРІНЕТ» в умовах інформаційних технологій.

**Основними джерелами інформації** про трудові ресурси та фонд оплати праці суб'єкта господарювання є: закони України, а також інші нормативні акти, періодичні видання з науково-дослідними роботами аналітиків і практиків, підручні матеріали, а також первинні документи суб'єкта господарювання. Перелік опрацьованої літератури наводиться в списку використаних джерел.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аудитом використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання.

**Об'єктом дослідження** є процес аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ».

**Методи дослідження.** Для задоволення потреб даного дослідження були використані наступні методи та прийоми: загальнонаукові методи пізнання (індукція та дедукція, аналіз і синтез, аналогія і моделювання, абстрактний метод); статистичні методи (відносні та середні величини, показники динаміки та структури); методи економічного аналізу (анкетування, методи порівняння і групування, метод середніх величин, коефіцієнтний аналіз, графічний та табличний методи); специфічні прийоми аудиторської перевірки (опитування, спостереження, огляд, документальна перевірка, аналітичні методи) тощо.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

*удосконалено:*

теоретико-методичні засади аудиту на основі розробки імперативів аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання, що дає змогу оцінити своєчасність здійснення операцій відповідно до потреб власників суб'єкта господарювання;

*набули подальшого розвитку:*

організаційне та методичне забезпечення аудиту, що на відміну від існуючого, враховує вплив сучасних тенденцій на аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці, специфіку діяльності суб'єкта господарювання та розробляється комплекс заходів, спрямованих на покращення якісних характеристик соціально-економічних результатів діяльності суб'єкта господарювання, що дозволить повністю формалізувати предметну сутність аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання та надасть змогу застосувати принцип інституалізації до перевірки.

**Практична цінність.** Розроблені та надані рекомендації щодо удосконалення організації і методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці, які сприятимуть підвищенню ефективності управління ними та забезпечать високу віддачу від їх роботи на досліджуваному підприємстві та інших суб'єктах господарювання. Результати дослідження можуть бути безпосередньо використані керівництвом ТОВ «ФРІНЕТ» для вдосконалення власної системи управління трудовими ресурсами та фондом оплати праці.

Практична значимість дослідження полягає у впровадженні результатів аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ТОВ «ФРІНЕТ» (довідка № 123 від 25.10.2021).

**Апробація результатів дослідження.** Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Фінансова аналітика та аудит» на тему «Роль аудиту у механізмі використання трудових ресурсів та фонду оплати праці» (2021), тези на тему «Дью дилидженс як комплексна діагностика бізнесу»



за результатами VII Міжнародної студентської наукової конференції «Облік, аналіз і контроль в системі управління суб'єктами економіки» (2021).

**Структура дослідження.** Випускна кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, шести підрозділів, висновків до розділів, загального висновку, списку використаних джерел із 59 найменувань та 11 додатків. Дослідження містить 47 сторінок основного тексту, 2 таблиці, 17 рисунків.

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

# РОЗДІЛ 1

## НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

### 1.1. Економічна характеристика трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання

Глобальні зміни, що виникають у світі, доводять, що сьогодні головним чинником економічного розвитку країни, її продуктивною силою є трудові ресурси. Точно як і суб'єкт господарювання не може обійтися без людського капіталу під час здійснення будь-якої діяльності. Наявність та стан трудових ресурсів безпосередньо впливає на рівень економічного розвитку країни, забезпечує ефективність виробництва та конкурентоспроможність підприємств, і країни в цілому.

На сучасному етапі суспільного розвитку відбувається трансформація усталених поглядів на місце та роль людини в економічній системі. Знання, вміння та навички, накопичені людством, стають рушійною силою розвитку глобальної економіки та визначальним чинником конкурентоспроможності національних економік.

Для позначення місця людини в функціонуванні та розвитку економічної системи в навчально-науковій літературі застосовують різні категорії, серед основних: «людський капітал», «трудові ресурси», «персонал», «робоча сила», «людські ресурси». Наявність такої різноманітності категорій та понять призводять до термінологічної плутанини. І з огляду на зазначене, важливим завданням є не тільки теоретичне обґрунтування обліково-економічної сутності трудових ресурсів та інших альтернативних економічних категорій та понять, що позначають працю як провідний чинник виробництва, а й змістовне їх уточнення, обґрунтування їх взаємозв'язку та доцільності використання відповідно до потреб сучасних економічних реалій [51].

Термін «трудові ресурси» як планово-облікову категорію вперше ввів в економічну літературу відомий радянський економіст українського походження, академік С. Струmilін у 20-х роках ХХ ст. Під категорією «трудові ресурси» вчений розглядав робочу силу країни у віці 16-49 років [43]. У середині ХХ ст. Міжнародною конференцією статистиків праці було затверджено зміст поняття «загальні трудові ресурси», що охоплювало як «власне трудові ресурси», так і «військовослужбовців». Відтоді поняття «трудові ресурси» широко увійшло в науковий вжиток та інтенсивно використовувалося вищими органами державного управління та суб'єктами господарювання [51].

Але перехід від централізованої планової економіки до умов ринкового господарювання висунув принципово нові вимоги до тлумачення сутності трудових ресурсів. Ця категорія змістовно збагачується та розглядається не тільки як механічна сукупність індивідумів, а й як особистості, наділені якісними характеристиками у вигляді фізичних та розумових здібностей, знань і досвіду. Тобто поряд із кількісною оцінкою трудових ресурсів відтепер враховується також їх якісна сторона. Сьогодні економісти та науковці докладають чимало зусиль, щоб остаточно з'ясувати сутність категорії «трудові ресурси» в умовах функціонування та розвитку економіки ринкового типу. Однак незважаючи на ґрунтовні дослідження цієї проблеми, вченим досі не вдалося виробити чітку, єдину позицію у трактуванні категорії «трудові ресурси».

Зараз існує величезна кількість визначень поняття «трудові ресурси», маленьку частину з них наведено у таблиці 1.1 для того, щоб сформулювати наше єдине власне визначення.

Отже, проаналізувавши наукові погляди щодо трудових ресурсів у джерелах спеціалізованої літератури [12; 25-27; 33; 38; 44; 45; 49; 55], ми вважаємо, що можна надати таке загальне визначення даній категорії: трудові ресурси – це працездатна частина населення країни, що за своїми фізичними та інтелектуальними здібностями здатна працювати у народному господарстві, виробляти блага або надавати послуги.



Таблиця 1.1

## Визначення сутності поняття «трудові ресурси» у науковій літературі

| № з/п | Визначення   | Джерело                               |
|-------|--|---------------------------------------|
| 1     | Трудові ресурси – це частина населення країни, що за своїм фізичним розвитком, розумовими здібностями і знаннями здатна працювати в народному господарстві.  | Грішнова О. А. [7]                    |
| 2     | Трудові ресурси – це частина населення, що проживає на певній території, яка володіє фізичними та інтелектуальними здібностями, знаннями, навичками й уміннями, необхідними для роботи у певній трудовій сфері.  | Ковальов В. М. [19]                   |
| 3     | Трудові ресурси є формою вираження переважної частини людських ресурсів, це частина населення країни, яка, маючи відповідні психофізіологічні, фізичні та інтелектуальні якості, здатна виробляти матеріальні та духовні блага й послуги, щоб здійснювати корисну діяльність   | Давидюк Т. В. [8]                     |
| 4     | Трудові ресурси – це працездатне населення, що має фізичні або інтелектуальні здібності, та з їх допомогою може надавати послуги, здійснювати роботи і виготовляти блага.  | Кокін Ю. П., Шлендер П. Є. [20]       |
| 5     | Трудові ресурси є ядром більше загальної категорії соціальних ресурсів, що представляють ними як сукупність особистих трудових ресурсів та їх зв'язків, що проявляються в суспільних відносинах і способі життя.   | Пугачов Р. А. [9]                     |
| 6     | Трудові ресурси розглядаються як сукупність носіїв робочої сили, яка здебільшого визначається демографічною структурою населення, встановленими межами працездатності як тих, що беруть участь у процесі праці, створенні споживчих вартостей і соціально-культурних цінностей, так і потенційно здатних до суспільно-корисної діяльності. | Качан Є. П. [18]                      |
| 7     | Трудові ресурси – це частина населення країни, яка володіє фізичним розвитком, розумовими здібностями і знаннями, необхідними для заняття суспільнокорисною працею.  | Травін В. В. [48]                     |
| 8     | Сукупність осіб у працездатному віці (без урахування непрацюючих інвалідів першої та другої груп, а також непрацюючих осіб, які отримують пенсію на пільгових умовах), працюючих пенсіонерів та осіб віком до 16 років, які на даний час працюють, раніше працювали або потенційно можуть бути залучені до праці на підприємстві.          | П'ятницька Г. Т.,<br>Пенюк В. О. [50] |

Джерело: розроблено автором на основі [7-9, 18-20, 48, 50]

І якщо ми говоримо про трудові ресурси, то розуміємо, що кожна праця має бути відповідно оплачена. Витрати на оплату праці стали однією з головних складових собівартості продукції і послуг, що надаються, тому від ефективності управління трудовими ресурсами безпосередньо залежить прибуток підприємства.

Відомо, що саме трудові ресурси підприємства, на відміну від інших ресурсів, мають можливість виставляти вимоги до керівництва щодо змін умов роботи і оплати праці, виконувати роботу або відмовлятися від неї добровільно, а також можуть звільнитися за власним бажанням. Наприклад, розглядаючи суть діяльності підприємства з точки зору найманих працівників, варто відмітити, що суспільний розвиток організації забезпечується через задоволення від роботи та забезпечення адекватного рівня оплати праці. Більше того, з точки зору менеджерів підприємств обране місце працевлаштування має забезпечувати збільшення доходів та професійний інтерес [56].

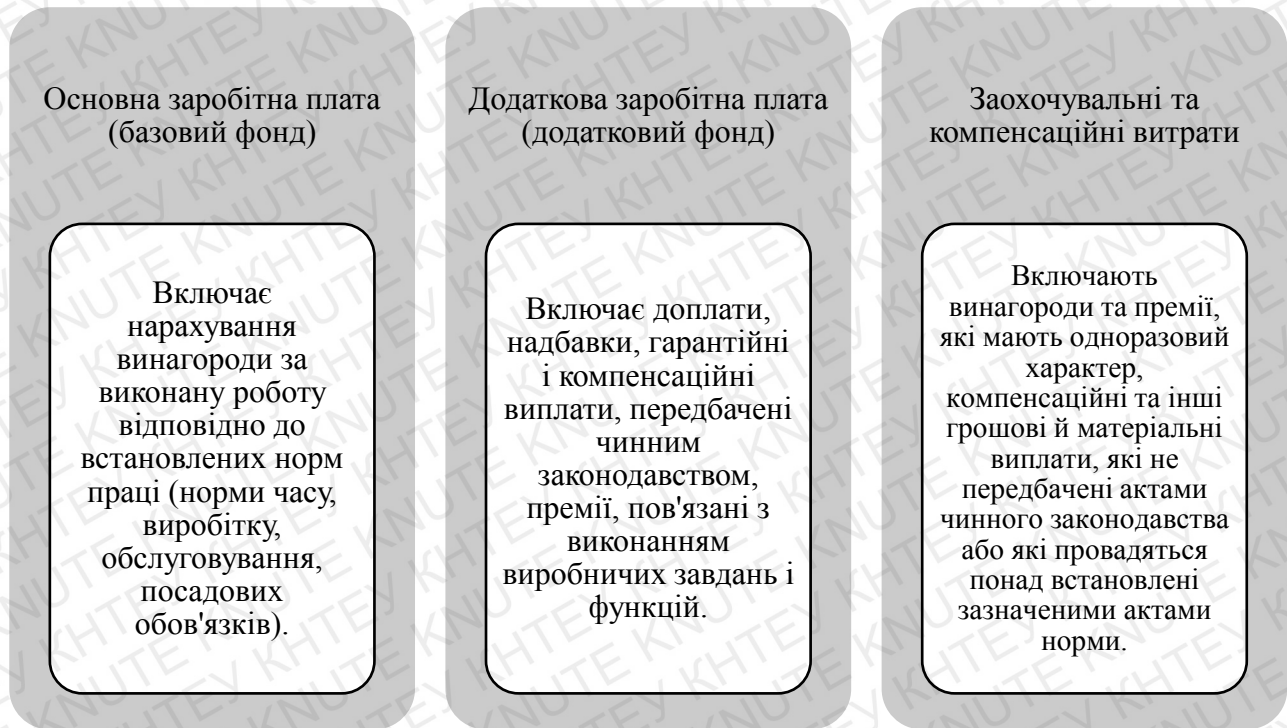
Тому, одним із ключових завдань ефективного використання трудових ресурсів підприємства має бути ретельно продумана і гнучка політика управління фондом оплати праці.

Відповідно до пункту 1.3 І розділу Інструкції [14] із статистики заробітної плати до фонду оплати праці включаються нарахування найманим працівникам у грошовій та натуральній формі (оцінені в грошовому вираженні) за відпрацьований та невідпрацьований час, який підлягає оплаті, або за виконану роботу незалежно від джерела фінансування цих виплат.

Фонд оплати праці складається з [14]:

- фонду основної заробітної плати;
- фонду додаткової заробітної плати;
- інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

На рисунку 1.1 зображено складові фонду оплати праці.



**Рис. 1.1.** *Складові фонду оплати праці*

*Джерело: розроблено автором на основі [14]*

Як і на будь-який об'єкт у економіці, на фонд оплати праці впливають певні фактори. До них відносять [29]:

- зміну чисельності персоналу;
- зміну нормативно-правового забезпечення;
- зміну структури персоналу;
- зміну умов преміювання;
- зміну ставок заробітної плати;
- зміну переліку та умов нарахування доплат до основної заробітної плати;
- зміну тривалості понаднормових годин;
- зміну структури персоналу тощо.

Таким чином, трудові ресурси підприємства є рушійною силою виробництва і надання послуг. Тому, в сучасному світі вирішальну роль в успішній діяльності підприємства відіграє склад, кваліфікація і використання трудових ресурсів, їх ставлення до праці. На формування трудового потенціалу організації впливає низка факторів як політичні, економічні, технологічні,



екологічні, духовні. На додачу, оскільки трудові ресурси керуються людським фактором, то на вибір працівника впливають особисті цінності та психологічні особливості, а саме гідний рівень життя, який вони можуть отримати за надання своїх фізичних та інтелектуальних здібностей. Саме тому суб'єктам господарювання варто створити ефективний механізм управління фондом оплати праці, який буде функціонувати задля підвищення ефективності управління трудовими ресурсами.

## **1.2. Загальні положення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці суб'єкта господарювання**

Для досягнення ефективного функціонування системи управління суб'єктом господарювання існує гостра необхідність в проведенні досліджень рівня результативності виконання управлінським персоналом їх функцій, виконання персоналом його професійних обов'язків, а також необхідність розробки заходів та створення інструментів підвищення продуктивності праці та управління суб'єктом господарювання. Таке дослідження може проводитися управлінським персоналом самостійно або із залученням сторонніх експертів. Крім того, воно може виконуватись у вигляді тестування, оцінювання, аналізу, контролю або ж аудиту, який в певній мірі включає всі перелічені види досліджень. Аудит здатний підсилити ефективність управлінської системи за рахунок роботи досвідчених експертів, що володіють дієвими практиками в необхідних сферах. А тому аудит має значні переваги над іншими видами дослідження використання трудових ресурсів [13].

На практиці вважається, що аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці – це процес, у ході якого аудитор накопичує та проводить оцінювання інформації, що піддається кількісній оцінці, щоб визначити ступінь відповідності її встановленим критеріям якості та ефективності використання трудових ресурсів та механізму функціонування фонду оплати праці [21].

І виходячи зі здійсненого аналізу спеціалізованої літератури [1-4; 17; 39; 52; 53] можна стверджувати, що аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці є сукупністю процедур, що застосовуються для збору доказів про стан окремих факторів, що впливають на використання трудових ресурсів та механізм функціонування фонду оплати праці. При цьому перелік факторів є дуже широким, тому що перевірки підлягають усі елементи управлінської системи, які визначають її ефективність.

Основними показниками, які характеризують ефективність використання трудових ресурсів є дані про чисельність персоналу різних категорій і професій, його кваліфікацію й освітній рівень, про витрати робочого часу, кількість виробленої продукції чи виконаних робіт, а також дані про рух особового складу підприємства. Що стосується фонду оплати праці, то його аудит та аналіз передбачають здійснення таких етапів [6]:

- визначення розмірів і динаміки середньої заробітної плати окремих категорій та професій працівників;
- виявлення відхилень у чисельності працівників і в середній заробітній платі на витрату фонду заробітної плати;
- вивчення ефективності застосовуваних систем преміювання;
- дослідження темпів росту заробітної плати, їх співвідношення з темпами продуктивності праці;
- виявлення та мобілізація резервів підвищення ефективності використання фонду заробітної плати.

Для оцінювання трудових ресурсів та ефективності функціонування фонду оплати праці використовується інформація оперативної і бухгалтерської звітностей, дані табельного обліку, первинних документів, матеріали хронометражу і фотографій робочого дня, позаоблікові матеріали (протоколи виробничих нарад, документи відділу економічного аналізу тощо).

Об'єктом аудиту в трудовій сфері є трудовий колектив, персонал підприємства, його діяльність та витрати на оплату праці. Джерелами для аудиторського розгляду та аналізу є [5]:

- інформація планового чи фінансового відділів, бухгалтерії;
- акти ревізій, перевірок;
- документи відділу кадрів – пояснювальні записки, протоколи виробничих нарад, листи, догани, заяви і скарги працівників, а також опитування, інтерв'ю і соціологічні тести.

Виходячи з цілей аудиту можна сформулювати його основні завдання [11]:

- оцінка поточної політики і стратегії підприємства, включаючи положення на ринку праці, цілісність і системність поставлених цілей, розуміння їх службою управління персоналом і керівниками;
- оцінка технології управління персоналом, включаючи аналіз відбору та прийому персоналу, трудової адаптації та використання персоналу, системи навчання та професійного просування;
- забезпечення відповідності результатів управління персоналом системі зовнішніх і внутрішніх ситуаційних умов, узгодженості дій на стратегічному, лінійному і функціональних рівнях управління персоналом один одному;
- оцінка роботи кадрової служби, включаючи уточнення обов'язків і відповідальності працівників, їх внеску в ефективність діяльності організації;
- формування ефективної системи стратегічного і оперативного планування, контролю та обліку за реалізацією планів, обліку руху персоналу, проведення кадрової політики;
- оцінка показників ефективності праці, його умов, аналіз трудових ресурсів і витрат праці, чисельності та складу працівників, використання коштів на заробітну плату; оптимізація кадрового складу і реорганізація структури управління за допомогою впровадження більш ефективних методів і процедур.

Предметом дослідження є ефективність використання трудових ресурсів в організації та функціонування механізму фонду оплати праці. Найчастіше



замовником даного виду аудиту виступає керівництво організації, іноді потенційний інвестор.

Аудит ефективності використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці має проводитися на основі законодавчо-нормативної бази державного, галузевого, організаційного рівня, а також з використанням принципів етики та незалежності.

Терміни проведення і чисельність робочої групи аудиторів залежить від «розмірів і складності» підприємства та його проблем, але слід зазначити, що суб'єкт господарювання – це система, що розвивається, і при затягуванні дослідження, рекомендації щодо підвищення ефективності можуть виявитися не ефективними, адже не відповідають реальній ситуації.

Основними етапами аудиту використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці є наступні:

- планування;
- збір доказів;
- оформлення результатів.

Розглянемо детальніше кожен із етапів і зосередимо увагу на особливостях, які стосуються аудиту досліджуваних об'єктів.

На першому етапі здійснюється планування аудиту, яке має відповідати складеному плану та програмі проведення перевірки. При цьому зміст питань, що будуть розглядатися повинен відображати мету та завдання аудиту. Зокрема, слід зосередити увагу на знаходженні аудитором проблем у сфері праці, встановленні відповідності досліджуваних питань вимогам законодавства, дослідженні можливостей скорочення витрат на управління персоналом, вивченні шляхів створення кращого середовища для сприйняття змін в галузі управління трудовими ресурсами підприємства тощо.

На другому етапі здійснюється збір доказів аудитором. Для одержання аудиторських доказів при проведенні аудиту використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці використовуються наступні процедури: перевірка, спостереження, опитування, підтвердження, аналітичні

процедури, функціонально-вартісний аналіз, інтерв'ю тощо. Протягом проведення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці використовують розрахунково-аналітичні та документальні прийоми [30]. Під час процедури перевірки вивчається порядок дотримання Посадових інструкцій персоналом підприємства, визначається залежність фактичного обсягу заробітної плати від встановленого законодавством рівня, співставляється відповідність процесів управління персоналом корпоративним вимогам.

Процедура спостереження при проведенні аудиту використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці полягає у нагляді за процесами наймання і відбору персоналу, укомплектування підприємства штатом працівників, управління робочими місцями [31].

За допомогою процедури опитування та інтерв'ю персоналу здійснюється пошук необхідної інформації. За результатами проведеного опитування аудитор має змогу отримати усні та письмові докази стосовно залучення працівників до прийняття рішень, політики підприємства щодо найму працівників та їх звільнення, стимулювання персоналу, організаційної структури підприємства та його корпоративної культури.

На нашу думку, найскладнішою в методичному плані є процедура підтвердження. В аудиті використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці вона необхідна для підтвердження вартості інтелектуального та людського капіталу. Інтелектуальний та людський капітал є окремими категоріями, які визначають місце і функції людини в економічній системі та її здатність до праці. Враховуючи те, що інтелектуальний та людський капітал є однією з форм капіталу, інформація про нього повинна бути доведена до користувачів. Однак, у зв'язку з неоднозначністю трактувань цих понять, такий вид ресурсів не має чітко визначеної методики обліку. Це значно ускладнює процес проведення аудиторської перевірки.

Застосування аудитором аналітичних процедур у процесі проведення аудиту передбачає здійснення аналізу найважливіших показників і співвідношень, одержання інформації про існуючі відхилення, виявлення тенденцій розвитку

трудова відносин, зниження ризику в сфері праці, надання науково обґрунтованих рекомендацій стосовно підвищення ефективності використання кадрового потенціалу підприємства.

На третьому етапі оформляються підсумкові документи. Результати аудиту можуть відображатися у формах висновку, звіту, довідки, експертного висновку, акта. Дані документи мають містити сформовану думку аудитора про сильні та слабкі сторони в роботі з персоналом, пропозиції щодо покращення неефективних методів управління трудовими ресурсами підприємства та функціонування механізму фонду оплати праці [31]. Отже, оцінка використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці дозволяє виявити недоліки у роботі, їх причини та внутрішні резерви економії трудовитрат і підвищення ефективності використання кадрів завдяки їх раціонального розміщення, повнішого завантаження і використання відповідно з набутою професією, спеціальністю і кваліфікацією. Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є актуальним завданням для більшості сучасних підприємств, і якраз аудит допомагає виявити недоліки у діючому механізмі використання трудових ресурсів та надати рекомендації для його реформування.

Таким чином, аудит ефективності використання трудових ресурсів та функціонування механізму фонду оплати праці – це діагностичне дослідження результатів управління трудовими ресурсами з метою визначення їх фактичної ефективності, внесення необхідних коригувань в процес управління і, в кінцевому підсумку, підвищення прибутковості організації.



## Висновки до розділу 1

У даному розділі було визначено економічну сутність таких понять як «трудові ресурси» та «фонд оплати праці». Визначено, що трудові ресурси – це працездатна частина населення країни, що за своїми фізичними та інтелектуальними здібностями здатна працювати у народному господарстві, виробляти блага або надавати послуги.

До фонду оплати праці включаються нарахування найманим працівникам у грошовій та натуральній формі (оцінені в грошовому вираженні) за відпрацьований та невідпрацьований час, який підлягає оплаті, або за виконану роботу незалежно від джерела фінансування цих виплат.

Фонд оплати праці складається з фонду основної заробітної плати; фонду додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат. Також було досліджено, які фактори можуть впливати на фонд оплати праці. Наприклад, зміна чисельності персоналу, зміна структури персоналу, зміна ставок заробітної плати, зміна умов преміювання тощо.

Також було досліджено поняття «аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці». Дану категорію можна охарактеризувати як процес, у ході якого аудитор накопичує та проводить оцінювання інформації, що піддається кількісній оцінці, щоб визначити ступінь відповідності її встановленим критеріям якості та ефективності використання трудових ресурсів та механізму функціонування фонду оплати праці.

Об'єктами перевірки під час проведення такого аудиту є трудовий колектив, його діяльність та витрати на оплату праці досліджуваного суб'єкта господарювання. Предметом дослідження є ефективність використання трудових ресурсів на підприємстві та функціонування механізму фонду оплати праці. Найчастіше замовником даного виду аудиту виступає керівництво організації, іноді потенційний інвестор.

## **РОЗДІЛ 2**

### **ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

#### **2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими ресурсами та фондом оплати праці суб'єкта господарювання**

Організація обліку оплати праці є основою соціально-трудових відносин різних категорій осіб: працівників, роботодавців та держави, яка наповнює соціальні фонди шляхом сплати податків та платежів, базою для нарахування яких є виплати працівникам [32].

Функціонування системи оплати праці потребує організації інформаційного забезпечення, тобто формування певного блоку інформації, тому першочерговим об'єктом організації обліку є організація переліку показників. Джерелом інформації для управління фондом оплати праці є бухгалтерський облік, тому його удосконалення можна вважати стратегічним чинником оптимізації системи оплати праці [22].

Облік трудових ресурсів та оплати праці - один із найважливіших і складних ділянок роботи, що потребують точних і оперативних даних та ґрунтується на системі показників, документації та рахунків.

У вітчизняній нормативній базі питання обліку та звітності за виплатами працівникам регулюються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [36]. Необхідно зазначити, що однозначного визначення поняття «виплати працівникам» П(С)БО 26 не надає, тільки деталізує, які виплати до якої групи включаються, та дає визначення окремих термінів.

Основними показниками обліку трудових ресурсів та оплати праці є чисельність працюючих різних професій, їх кваліфікація, витрати робочого часу в годинах, кількість виготовленої продукції або обсяг виконаних робіт, розмір фонду оплати праці різним категоріям робітників за видами нарахувань,

преміальні виплати, розмір сум, нарахованих і використаних на оплату відпусток, виплати на соціальне страхування працюючих, розмір відрахувань за їх видами та інші [40].

Аналіз даних про трудові ресурси та фонд оплати праці дає можливість виділити головні кількісні та якісні характеристики трудового колективу, знайти резерви для покращення щодо чисельності та якості його складу, цілеспрямовано формувати команду управлінців та виконавців високого рівня, які здатні забезпечити успішне функціонування й тривале існування підприємства [46].

Первинні документи з обліку праці та її оплати повинні бути сформовані у момент, коли відбулася відповідна господарська операція або безпосередньо після її завершення. Документальне оформлення господарських операцій, у тому числі щодо трудових ресурсів та фонду оплати праці, може здійснюватись із використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні обов'язково містити реквізити типових або спеціалізованих форм і відповідати основним вимогам до їх складання [23]:

- своєчасність;
- достовірність показників;
- заповнення всіх реквізитів;
- правильність оформлення.

Основним первинним документом для обліку використання робочого часу, інформація якого використовується при погодинній оплаті, є «Табель обліку використання робочого часу» (типова форма № П-5). Табель застосовується для обліку використання робочого часу, контролю за дотриманням працівниками встановленого режиму робочого часу, розрахунку заробітної плати та складання статистичної звітності. Наприкінці місяця дані табелів підсумовуються по кожному працівнику, а також по цехах, відділах, департаментах тощо я [58].

Основним джерелом даних про розрахунки за виплатами працівникам є система бухгалтерського обліку (результат її функціонування – відповідні показники у фінансовій, статистичній та податковій формах звітності). Підсистема облікового відображення розрахунків за виплатами працівникам



містить всю необхідну інформацію про досліджуваний вид розрахунків, що дає можливість стверджувати про перспективу задоволення інформаційних потреб управлінського персоналу шляхом вивчення інформаційних потреб та відповідного налаштування облікового інструментарію [32].

Для своєчасного контролю та обліку трудових ресурсів слід розробити програму організації бухгалтерського обліку по суб'єкту господарювання в цілому та окремих частин, однією із яких є програма організації обліку праці та її оплати. Складовими програми є [41]:

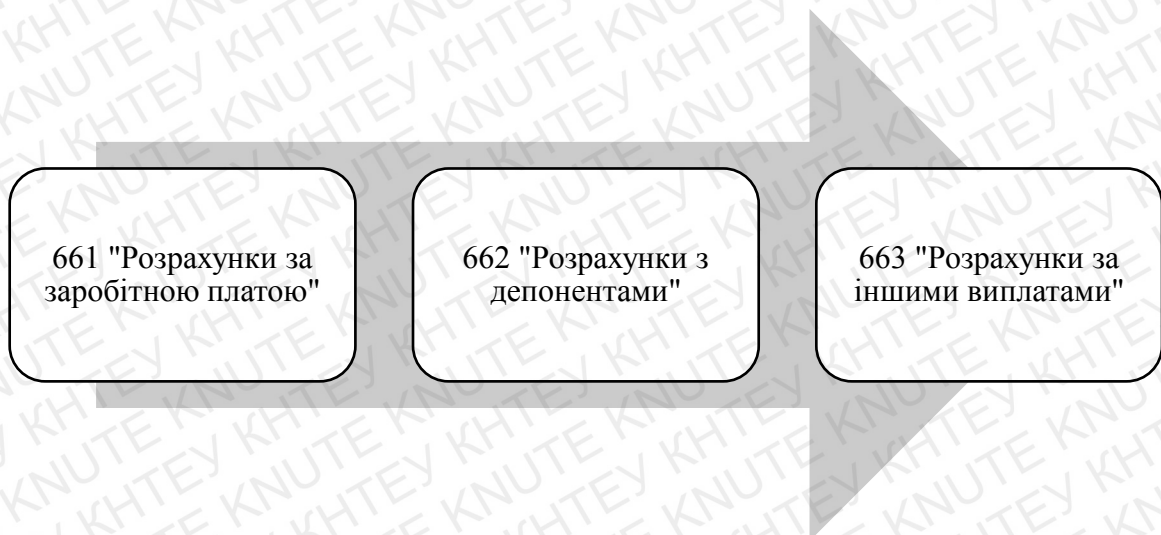
- 1) первинний облік робочого часу – організація табельного обліку та використання показників табеля в оперативному, статистичному і бухгалтерському обліку;
- 2) план документації з обліку праці та її оплати – складання робочих інструкцій до документів і розробка графіків документообігу;
- 3) накопичення і групування показників первинних документів з обліку праці та її оплати – складання «Відомості обліку фонду заробітної плати за категоріями працюючих і видами оплати» і «Зведеної відомості по розрахунках з робітниками»;
- 4) аналітичний облік розрахунків з оплати праці – організація аналітичного обліку розрахунків з оплати праці;
- 5) план виконання облікових робіт з праці та її оплати праці – складання посадових характеристик, індивідуальних і структурних графіків облікових робіт;
- 6) оперативний економічний контроль за використанням праці і фонду її оплати – розробка плану контролю і побудова форм видів господарської звітності за результатами контролю; визначення і реєстрація суми збитків від нерационального використання робочого часу, праці і фонду її оплати.

У процесі обліку трудових ресурсів слід здійснювати систематичний контроль за формуванням та використанням фонду оплати праці, виявляти

можливості економії коштів за рахунок зростання продуктивності праці і зниження трудомісткості послуг.

Основним рахунком, який використовується для обліку оплати праці та розрахунків з працівниками є рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». На ньому ведуть узагальнення інформації про розрахунки з персоналом, який відноситься як до облікового так і до необлікового складу підприємства, з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог тощо), а також розрахунки за неодержану персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами).

На рисунку 2.1 відображено субрахунки, які входять до складу рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».



**Рис. 2.1.** Субрахунки рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

*Джерело: розроблено автором*

На рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» відображають заробітну плату, нараховану за поточний місяць; на рахунку 662 «Розрахунки з депонентами» – не виплачену вчасно; на рахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» – інші виплати працівникам. Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» за економічним змістом належить до групи рахунків джерел коштів, за структурою – основний, розрахунковий, щодо балансу – пасивний.

За кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відображаються нарахована працівникам суб'єкта господарювання основна та

додаткова заробітна плата, премії, допомога за тимчасовою непрацездатністю, інші нарахування, а за дебетом – виплата заробітної плати, премій, допомоги тощо, а також суми утриманих податків, платежів за виконавчими документами, вартість одержаних матеріалів, продукції та товарів в рахунок заробітної плати та інші утримання із сум оплати праці персоналу. Кредитове сальдо рахунку показує залишок заборгованості із заробітної плати.

І для більш точного розуміння відображення в обліку інформації про трудові ресурси та оплату праці у таблиці 2.1 наведено типові господарські операції та кореспонденцію рахунків з обліку розрахунків оплати праці.

Таблиця 2.1

**Типові господарські операції та кореспонденція рахунків з обліку розрахунків оплати праці**

| № з/п | Зміст господарської операції  | Кореспонденція рахунків |        |
|-------|---|-------------------------|--------|
|       |   | дебет                   | кредит |
| 1.    | Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу                            | 92                      | 661    |
| 2.    | Утримано із заробітної плати єдиний соціальний внесок                             | 661                     | 651    |
| 3.    | Утримано із заробітної плати податок на доходи фізичних осіб                      | 661                     | 641    |
| 4.    | Нараховано відпускні за рахунок резерву наступних платежів                        | 471                     | 661    |
| 5.    | Депоновано невикрачену у строк заробітну плату                                    | 662                     | 661    |
| 6.    | Виплачено заробітну плати з каси  | 661                     | 301    |
| 7.    | Виплачено заробітну плату з поточного рахунку                                     | 661                     | 311    |
| 8.    | Здійснено інші виплати працівникам (допомоги із тимчасової непрацездатності тощо) | 663                     | 661    |

*Джерело: розроблено автором*

Отже, першим етапом організації обліку трудових ресурсів та фонду оплати праці є облік особистого складу працівників, організацією якого займається відділ кадрів. На другому етапі обирається система та форма оплати праці, система табельного обліку. Одним із найважливіших етапів організації обліку є вибір форм первинних документів. Бажано використовувати універсальні накопичувальні форми первинних документів. На заключному етапі організації



обліку заробітної плати суб'єкт господарювання обирає строки виплати заробітної плати самостійно, але терміни виплати не повинні суперечити чинному законодавству.

Тож, для більш ефективної організації системи обліку операцій щодо трудових ресурсів та фонду оплати праці необхідно обирати найдосконаліші методи та форми ведення бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці. Обов'язково навести інформацію про це в Наказі про облікову політику підприємства та заздалегідь розрахувати найбільш ефективну форму та систему оплати праці, виходячи зі специфіки суб'єкта господарювання, яка б сприяла підвищенню продуктивності праці обраних методів; розробити чіткий поділ обов'язків працівників бухгалтерії. Бажано для розрахунків з оплати праці виділити окремого працівника з огляду на те, що заробітна плата – один із найскладніших аспектів бухгалтерського обліку, який найчастіше змінюється і потребує постійного моніторингу законодавчої бази; виходячи з великої кількості первинних документів з обліку розрахунків з оплати праці, розробити графік документообігу суб'єкта господарювання, в якому обов'язково зазначити строки складання документів та відповідальних осіб. Цей захід дасть змогу оптимізувати час на обробку вхідної інформації та скоротити час для прийняття рішень із питань заробітної плати.

## 2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «ФРІНЕТ»

Суб'єкт господарювання ТОВ «ФРІНЕТ» був зареєстрований 27 грудня 1996 року, працює з 2008 року під торговою маркою «O<sub>3</sub>». Розмір статутного капіталу ТОВ «ФРІНЕТ» становить 238898276 грн.

Компанія будує свої мережі за технологією FTTx (FTTB/FTTH/PON) з використанням 10 та 40 гігабітних оптоволоконних магістралей і сучасного телекомунікаційного обладнання. Це дозволяє надавати абонентам канал доступу в Інтернет до 1Гбіт/с.

Сьогодні ТОВ «ФРІНЕТ» налічує в собі 2 головних офіси у Києві та 18 регіональних представництв, понад 540 працівників та протяжність волоконно-оптових ліній зв'язку становить близько 3700 км [35].

Основним видом діяльності суб'єкта господарювання є діяльність у сфері провідного електрозв'язку. Додаткові види діяльності ТОВ «ФРІНЕТ» [16]:

- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- 58.14 Видання журналів і періодичних видань;
- 60.10 Діяльність у сфері радіомовлення;
- 60.20 Діяльність у сфері телевізійного мовлення;
- 61.20 Діяльність у сфері бездротового електрозв'язку;
- 61.30 Діяльність у сфері супутникового електрозв'язку;
- 61.90 Інша діяльність у сфері електрозв'язку;
- 62.02 Консультування з питань інформатизації;
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- 63.12 Веб-портали;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

За понад 12 років роботи «ФРІНЕТ» зарекомендував себе як стабільне та конкурентноспроможне підприємство у сфері телекомунікацій, адже воно має

сучасну технологію побудови мережі, моніторинг мережі 365/24/7 і так ж технічну підтримку абонентів, сучасний Data-центр та гнучку цінову політику для своїх користувачів.

Одним із найголовніших пріоритетів ТОВ «ФРІНЕТ» - це лояльність до абонентів, індивідуальний підхід, задоволення потреб кожного на всіх стадіях отримання послуги. З кожним роком абонентська база та доходи компанії зростають у декілька млн. грн.

Підприємство надає такі послуги як Інтернет, OTT-телебачення, антивірусне забезпечення, відеоспостереження та Е-місто для фізичних та юридичних осіб [35].

Організаційна структура ТОВ «ФРІНЕТ» зображена на рисунку 2.2.

Генеральним директором ТОВ «ФРІНЕТ» є Фролов Віктор Іванович, йому підпорядковуються три дирекції – технічна дирекція, фінансова дирекція та дирекція з маркетингу та продажів, і також HR відділ. Генеральний директор також має у своєму підпорядкуванні Радника.

Так як ТОВ «ФРІНЕТ» відноситься до ІТ сфери, найбільш розгалужену структуру має технічна дирекція, до складу якої входять відділи технічної підтримки, контролю якості та моніторингу, а також відділ troubleshooting.

Фінансова дирекція складається з відділу бухгалтерії, що підпорядковується головному бухгалтеру, служби внутрішнього контролю та економіста.

З рисунку 2.2 видно, що служба внутрішнього контролю підпорядковується директору фінансового відділу та є відокремленою від бухгалтерії підприємства.

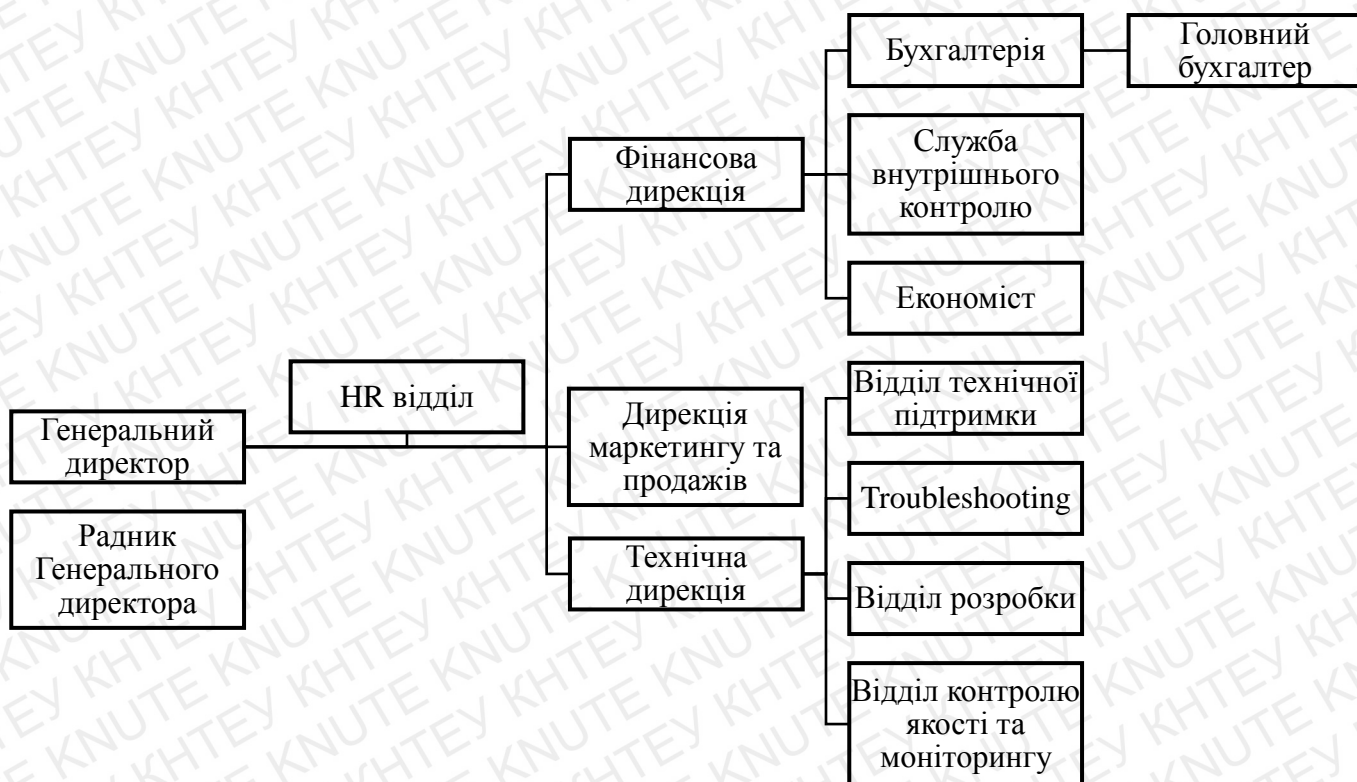
Головними функціями служби внутрішнього контролю ТОВ «ФРІНЕТ» є:

- контроль за формуванням витрат за місцем їх виникнення, основними технологічними процесами та окремими видами діяльності підприємства; виявлення відхилень від затверджених кошторисів і нормативів, аналіз їх причин, встановлення осіб, винних у цьому;
- пошук внутрішніх резервів поліпшення фінансово-господарської діяльності підприємства (доходи ТОВ «ФРІНЕТ» зростають, що можна побачити по нижченаведених аналітичних даних);



- контроль за дотриманням податкового законодавства (у 2020 році сума сплачених до бюджету податків і зборів склала 72 388 тис грн., що майже в 1,59 разів більше в порівнянні з 2019 роком);
- проведення перевірок діяльності структурних підрозділів з метою забезпечення ефективності та точності бухгалтерських даних і збереження активів підприємства;
- складання та надання висновків і звітів під час проведення перевірок, забезпечення необхідною інформацією керівництва підприємства.

Найважливішою формою внутрішнього контролю у ТОВ «ФРІНЕТ», як і більшості суб'єктів господарювання, є інвентаризація майна, нематеріальних активів, коштів та розрахунків.



**Рис. 2.2.** Організаційна структура суб'єкта господарювання ТОВ «ФРІНЕТ»

*Джерело: побудовано автором*

Також для оцінки діяльності ТОВ «ФРІНЕТ» варто проаналізувати показники, які характеризують його ринкову привабливість.

Частка ринку – відносна частка суб'єкта господарювання в межах сукупної виручки суб'єкта господарювання на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник вказує на ринкову потужність суб'єкта господарювання.

І з побудованого графіка (рис. 2.3) можна побачити, що ринкова потужність ТОВ «ФРІНЕТ» протягом досліджуваного періоду зростає (у 2020 році становить 0,31%, що на 0,08% більше, ніж у базовому 2016 році).



**Рис. 2.3.** Динаміка частки ринку ТОВ «ФРІНЕТ» за 2016-2020 рр.

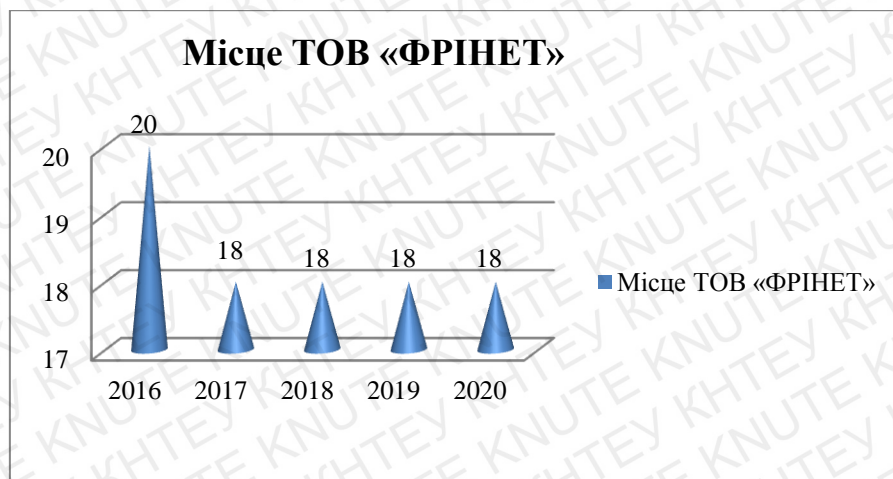
*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д*

Місце на ринку – порядковий номер (ранг) суб'єкта господарювання серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці. Загалом, чим менше значення, тим більший суб'єкта господарювання. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості суб'єктів господарювання на ринку (рис. 2.4).

Абсолютний приріст виручки (рис. 2.5) характеризує збільшення або зменшення чистого доходу суб'єкта господарювання за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії.

Та загалом, рисунок 2.5 показує, що виручка ТОВ «ФРІНЕТ» протягом досліджуваного періоду знаходиться приблизно у одному діапазоні, і у 2020 році досягає свого найбільшого значення – 33,2 тис. грн.





**Рис. 2.4.** Динаміка місця ТОВ «ФРНЕТ» на ринку за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д



**Рис. 2.5.** Динаміка абсолютного приросту виручки ТОВ «ФРНЕТ» за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д

Відносний приріст виручки вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід суб'єкта господарювання за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих суб'єктів господарювання.





**Рис. 2.6.** Динаміка відносного приросту виручки ТОВ «ФРІНЕТ» за 2016-2020 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д*

Із наведеного графіка на рисунку 2.6 бачимо, що на відміну від абсолютного приросту виручки відносний приріст має негативну тенденцію до зменшення, що свідчить про зменшення обсягів продажів суб'єкта господарювання ТОВ «ФРІНЕТ».

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) характеризує стійкість розвитку суб'єкта господарювання за 3 попередні роки. Індикатор вказує, на скільки відсотків зростав в своїй діяльності суб'єкт господарювання в середньому за рік (рис. 2.7).



**Рис. 2.7.** Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) ТОВ «ФРІНЕТ» за 2016-2020 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д*

Отже, проаналізувавши особливості діяльності ТОВ «ФРІНЕТ» можна зробити висновок, що даний суб'єкт господарювання розвивається і зростає. Організаційна структура суб'єкта господарвання є типовою для компаній у сфері інформаційних технологій. Кількість абонентів с кожним роком лише зростає, а ТОВ «ФРІНЕТ» відкриває філії у нових містах (до прикладу, кількість абонентів у порівнянні з 2019 роком зросла на 5% і станом на 31.12.2020 року склала 155 тисяч абонентів).

Станом на кінець 2020 року побудовано більше 5 тис. км власних волоконнооптичних ліній зв'язку. На мережах встановлено понад 10,6 тис. комутаторів та покрито більше 707 тис. домогосподарств у 250 населених пунктах, з них більше ніж 161 тис. домогосподарств у приватному секторі.

## Висновки до розділу 2

У результаті вивчення інформаційного забезпечення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці опрацьовано внутрішні документи базового підприємства, у т.ч. фінансову та статистичну звітність, внутрішню управлінську звітність, та інше.

Досліджено особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими ресурсами та фондом оплати праці. Основним первинним документом, який є джерелом інформації для ведення обліку трудових ресурсів та фонду оплати праці, що використовується суб'єктами господарювання, у тому числі і ТОВ «ФРІНЕТ», є таблиць обліку використання робочого часу (типова форма № П-5).

Визначено, що основним рахунком, який використовується для облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими ресурсами та фондом оплати праці є рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». За кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відображаються нарахована працівникам суб'єкта господарювання основна та додаткова заробітна плата, премії, допомога за тимчасовою непрацездатністю, інші нарахування, а за дебетом – виплата заробітної плати, премій, допомоги тощо, а також суми утриманих податків, платежів за виконавчими документами, вартість одержаних матеріалів, продукції та товарів в рахунок заробітної плати та інші утримання із сум оплати праці персоналу.

На основі проаналізованих документів ТОВ «ФРІНЕТ» надано організаційно-економічну характеристику базового підприємства. Визначено, що основним видом діяльності досліджуваного суб'єкта господарювання є діяльність у сфері провідного електрозв'язку. Проведено дослідження основних показників ТОВ «ФРІНЕТ» за період 2016-2020 рр., що характеризують його ринкову привабливість. Охарактеризована система внутрішнього контролю ТОВ «ФРІНЕТ», визначені її основні функції.



## РОЗДІЛ 3

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТА ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

#### 3.1. Організація і методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ»

Аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці є важливою складовою портфелю послуг аудиторських компаній, що регламентуються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Процес організації аудиту повністю регламентується МСА, що прийняті в Україні за національні стандарти аудиту. В основному весь аудиторський процес поділяють на три основних етапи – організаційний, дослідницький і заключний.

Проведення аудиторської перевірки ґрунтується на таких принципах як принцип цілісності, системності, усебічності, відповідності, субординації, динамічності, адекватності, економічності, об'єктивності та інше. Крім того, суб'єкт господарювання, що проводить аудит, має дотримуватись основоположних етичних принципів, як от конфіденційності, точності, професійної поведінки, незалежності.

Організація аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці, що проводиться аудиторами у ТОВ «ФРІНЕТ» повинна включати такі кроки:

1. Ознайомлення з бізнесом клієнта, дослідження його діяльності, ринку, характеристик та особливостей, а також співставлення його запиту з наявними ресурсами. Цей етап необхідний, аби встановити, чи аудиторська фірма або аудитор має достатньо ресурсів та компетентний для прийняття завдання з аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ».

2. Узгодження умов договору на надання аудиторських послуг. На даному етапі клієнт, тобто ТОВ «ФРІНЕТ», та представник аудиторської компанії ведуть переговори та визначають основні питання, що стосуються аудиту, його характер

та обсяг запланованих заходів, необхідність залучення внутрішнього контролера клієнта чи зовнішніх експертів тощо.

3. Планування аудиторської перевірки. Даний крок має найбільше значення на етапі організації аудиторської перевірки. Процес планування включає визначення загальної стратегії аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці у ТОВ «ФРІНЕТ», розробку плану та програми аудиту.

Під час розробки стратегії, плану та програми аудиту потрібно враховувати наступні питання [42]:

- особливості діяльності суб'єкта господарювання, ринок, галузь, партнери, конкуренти, цільова аудиторія тощо;
- особливості функціонування системи бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю;
- характер, обсяг і час аудиторських процедур;
- кадрову політику, політику прийняття та звільнення;
- рівень суттєвості та аудиторського ризику;
- інші питання, які є суттєвими для ефективного проведення перевірки.

На основі загальної стратегії аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ» аудитором розробляється план проведення аудиторської перевірки. У даному робочому документі мають бути описані:

- характер, час та обсяг запланованих процедур визначення аудиторського ризику ТОВ «ФРІНЕТ» (властивий ризик, ризик контролю та ризик невиявлення);
- характер, час та обсяг аудиторських процедур, які необхідні безпосередньо для проведення аудиторської перевірки використання трудових ресурсів та фонду оплати праці (опитування, порівняння, інспектування, аналітичні процедури, моделювання тощо);
- характер, час та обсяг інших запланованих аудиторських послуг.

Аудиторський ризик та рівень суттєвості розраховується вперше саме на етапі організації, але в залежності від того, які факти про клієнта можуть бути

визначені у ході перевірки, аудитор може переглянути аудиторський ризик та рівень суттєвості. Обидва ці показники залежать від професійної думки аудитора.

На основі плану аудиту ТОВ «ФРІНЕТ» складається програма аудиту (Додаток Е), де вже більш деталізовано описано аудиторські процедури, необхідні для перевірки, із зазначенням конкретних проміжків часу та їх виконавцями. Програма аудиту заробітної плати є основним документом аудитора, за яким визначається якість аудиторської процедури. Програма аудиту містить перелік аудиторських процедур, послідовність виконання аудиторських процедур, групування аудиторських процедур для проведення перевірки за об'єктами обліку, іншими ознаками визначає методику проведення аудиту відповідно до мети та завдань аудиторської перевірки [54]. Точно як аудиторський ризик і рівень суттєвості, план і програма аудиту, у разі необхідності, можуть бути переглянуті.

Загальна стратегія, план та програма аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ» мають проводитися з врахуванням усіх особливостей функціонування суб'єкта господарювання. Тож, при складанні усіх вищезазначених документів необхідно врахувати наступні пункти:

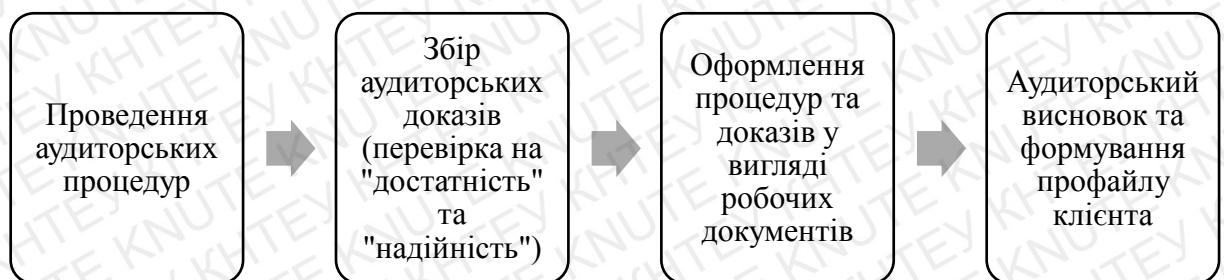
- 1) ТОВ «ФРІНЕТ» є середнім підприємством, знаходиться на загальній системі оподаткування;
- 2) у складі активів суб'єкта господарювання переважають необоротні активи, а саме основні засоби, так як підприємство має у своєму розпорядженні велику кількість кейджів та серверів;
- 3) за час діяльності ТОВ «ФРІНЕТ» відкрив 18 філій і центрів обслуговування абонентів (дані станом на 2020 рік);
- 4) облік автоматизований, ведеться за допомогою програми 1С. Усі комунікації у ТОВ «ФРІНЕТ» ведуться через корпоративну пошту;
- 5) штат працівників є досить широким і з кожним роком зростає. Середня кількість співробітників у 2020 році склала 548 осіб;
- 6) підбором персоналу займається HR-відділ, який підпорядковується Генеральному директору.



Тож, організація аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці повинна враховувати особливості клієнта, і звертати увагу потрібно як на загальні характеристики діяльності суб'єкта господарювання, так і на окремі характеристики забезпечення трудовими ресурсами. Також відомо, що ТОВ «ФРІНЕТ» вже проходив аудиторські перевірки, що робить дану перевірку не першим завданням з аудиту, а отже наступна робоча група аудиторів зможе використати дані з минулих аудиторських висновків. Організація аудиту повинна повністю відповідати Міжнародним стандартам аудиту.

Що ж до можливої мети аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці у ТОВ «ФРІНЕТ», то нею виступає формування об'єктивної оцінки про використання найважливішого ресурсу суб'єкта господарювання – людського потенціалу.

Методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці складається з аудиторських процедур, які проводяться задля отримання аудиторських доказів, що загалом і формують професійну незалежну думку аудитора, і в кінці подаються у вигляді робочих документів. Схематичне зображення даного процесу можна побачити на рисунку 3.1.



**Рис. 3.1.** Методика аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ»

*Джерело: розроблено автором*

Аудиторськими процедурами є система методичних дій аудитора, спрямованих на отримання достатніх і надійних доказів щодо об'єктів аудиту, у даному випадку – використання трудових ресурсів та фонду оплати праці [37].

Аудиторські процедури, які можуть бути застосовані до даного об'єкту аудиту у ТОВ «ФРІНЕТ»:

1. Опитування, спостереження за персоналом, анкетування – процедури, які необхідні для того, щоб заглибитися у діяльність суб'єкта господарювання та отримати необхідну інформацію для проведення подальшої перевірки.
2. Документальна перевірка по формі та суті.
3. Аналітичні процедури, які полягають у порівнянні фінансової інформації суб'єкта господарювання, наприклад, з такими показниками: аналітичною інформацією за минулі періоди; плановими розрахунками підприємства (бюджети, прогнози); показниками по галузі.

Саме за допомогою аналітичних процедур аудитор може отримати повне уявлення про фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання, використання трудових ресурсів та фонду оплати праці у ТОВ «ФРІНЕТ». Нижче проаналізовано діяльність суб'єкта господарювання ТОВ «ФРІНЕТ» за допомогою аналітичних процедур та методу порівняння. Фінансова звітність ТОВ «ФРІНЕТ» наведена у Додатках А, Б, В, Г, Д.

Тож, фінансовий стан та фінансово-господарська діяльність ТОВ «ФРІНЕТ» характеризується такими ознаками:

- 1) у активах суб'єкта господарювання переважають необоротні активи (Додатки Ж, И), які у 2020 році становлять 68,94% від усіх активів підприємства. Такий розподіл є оптимальним для суб'єкта господарювання, що функціонує в сфері інформаційних технологій, адже ТОВ «ФРІНЕТ» володіє кейджами, де розміщуються сервера (основні засоби) та великою кількістю програмного забезпечення та ліцензій (нематеріальні активи);
- 2) у пасивах суб'єкта господарювання протягом досліджуваного періоду основну частку займає власний капітал (82,56% станом на 2020 рік). Відповідно до звіту з управління ТОВ «ФРІНЕТ» за 2020 рік, основні фінансові зобов'язання суб'єкта господарювання включають поточну кредиторську заборгованість та інші поточні зобов'язання. ТОВ «ФРІНЕТ» протягом 2020 року не використовував запозичені кошти;



- 3) не дивлячись на постійне зростання чистого доходу від реалізації продукції протягом досліджуваного періоду, чистий фінансовий результат знаходиться у стадії постійних коливань. Судячи з отриманої інформації, даний процес відбувається за рахунок постійного коливання статті «Інші витрати» та зростання усіх видів витрат. Чистий прибуток зменшився на 36,01% у 2020 році порівняно з попереднім періодом (Додаток К);
- 4) середня кількість працівників загалом має позитивну тенденцію до зростання, що описано на рисунку 3.2.



**Рис. 3.2.** Середня кількість працівників ТОВ «ФРІНЕТ» протягом 2016-2020 рр.

*Джерело: розроблено автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д*

Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання. Розглянемо деякі з них.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Динаміка зображена на рисунку 3.3. Цим коефіцієнтом визначають, яку частину поточних зобов'язань суб'єкт господарювання може погасити зараз. Гранично допустиме значення цього коефіцієнта – 0,1-0,2. Через високу нестабільність він не може бути єдиним і достатнім в оцінках платоспроможності суб'єкта господарювання.



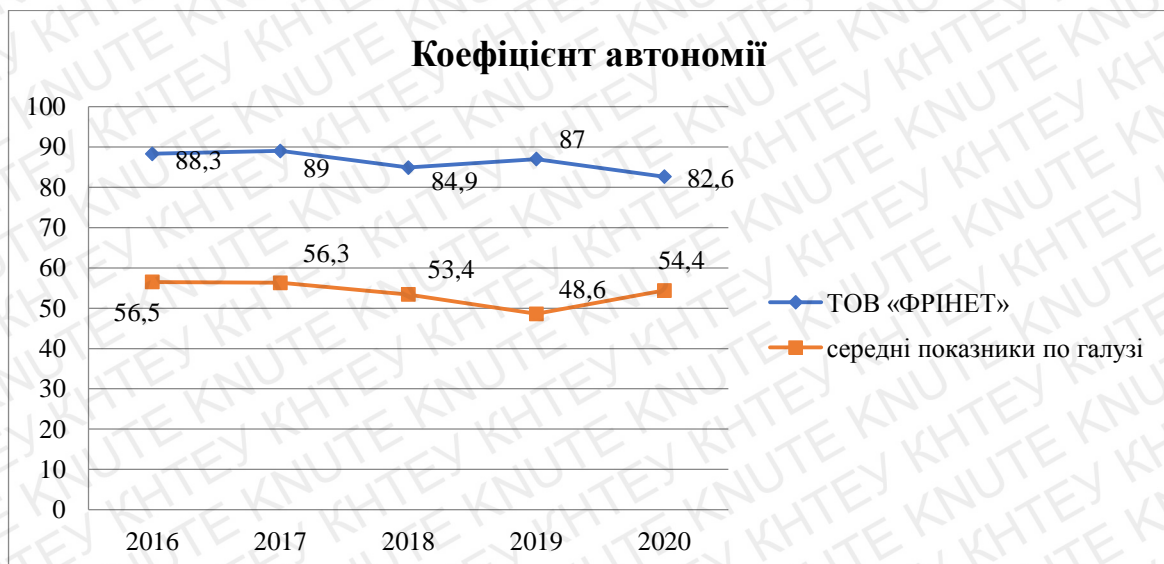
Із наведеного графіку можемо бачити, що даний показник у ТОВ «ФРІНЕТ» протягом досліджуваного періоду знаходиться у межах нормативного значення.



**Рис. 3.3.** Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ТОВ «ФРІНЕТ» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків Ж, И, К, Л

Коефіцієнт автономії. Динаміка зображена на рисунку 3.4. Частина власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів повинна бути не меншою 50%.

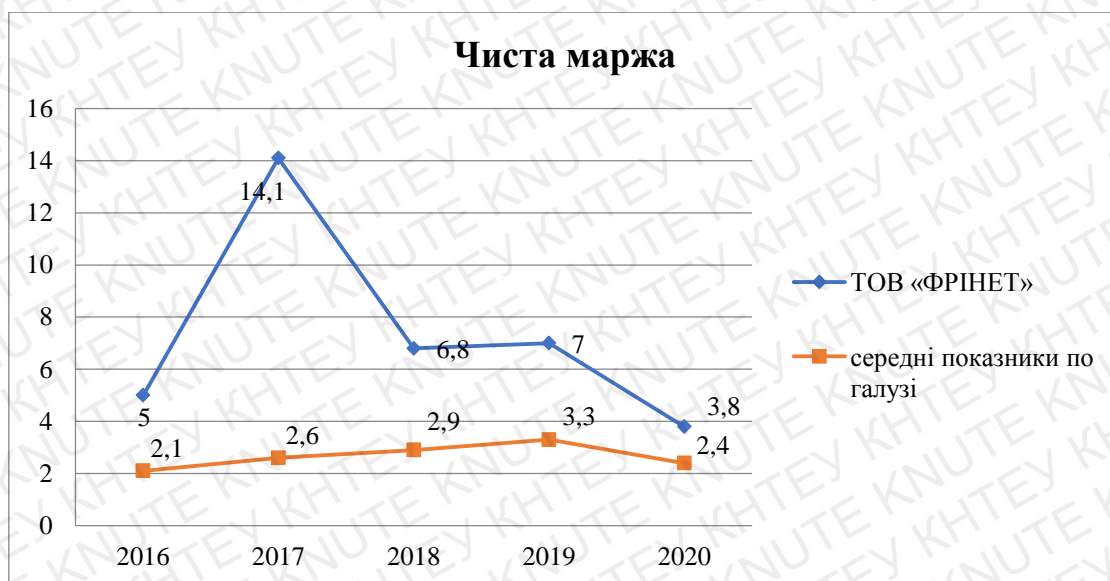


**Рис. 3.4.** Динаміка коефіцієнту автономії ТОВ «ФРІНЕТ» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків Ж, И, К, Л

Визначено, що частина власного капіталу у ТОВ «ФРІНЕТ» у загальній сумі фінансових ресурсів перевищує 80% протягом усього досліджуваного періоду, що свідчить про те, що суб'єкт господарювання є незалежним від позикових коштів.

Чиста маржа є індикатором прибутковості суб'єкта господарювання, що відображає відношення чистого прибутку до загальної виручки. Чим вище чиста маржа, тим ефективнішою вважається діяльність суб'єкта господарювання з точки зору конвертації продажів в реальний прибуток.



**Рис. 3.5.** Динаміка чистої маржі ТОВ «ФРІНЕТ» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

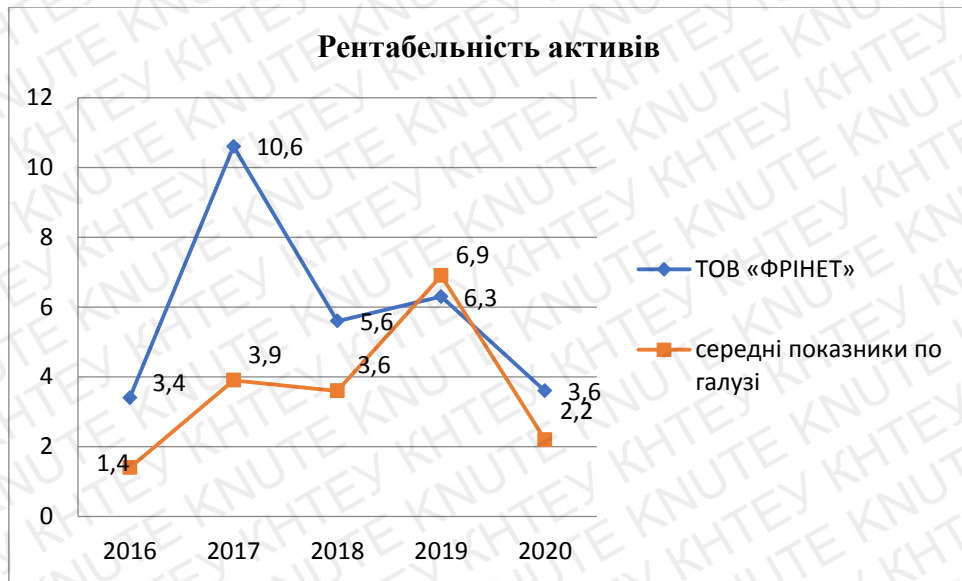
*Джерело: побудовано автором на основі Додатків Ж, И, К, Л*

Динаміка чистої маржі ТОВ «ФРІНЕТ», що подана на рисунку 3.5 показує, що, починаючи з 2017 року, даний показник має негативну тенденцію до зменшення. Причиною цього могло стати постійне падіння чистого прибутку суб'єкта господарювання, яке було спричинене зростанням витрат.

Рентабельність активів є індикатором прибутковості, який показує, скільки прибутку приносить кожна гривня активів суб'єкта господарювання. Коефіцієнт дає розуміння того, наскільки ефективно менеджмент використовує активи суб'єкта господарювання для генерації прибутку. І з рисунку 3.6 бачимо, що рентабельність суб'єкта господарювання спадає протягом досліджуваного



періоду, що спричинено падінням чистого прибутку. Кожна гривня активів ТОВ «ФРІНЕТ» приносила 3,6 грн прибутку станом на 2020 рік.



**Рис. 3.6.** Динаміка рентабельності активів ТОВ «ФРІНЕТ» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків Ж, И, К, Л*

Оборотність активів є індикатором ділової активності, що дозволяє оцінити продуктивність активів суб'єкта господарювання шляхом їх порівняння з обсягом виручки (рис. 3.6).

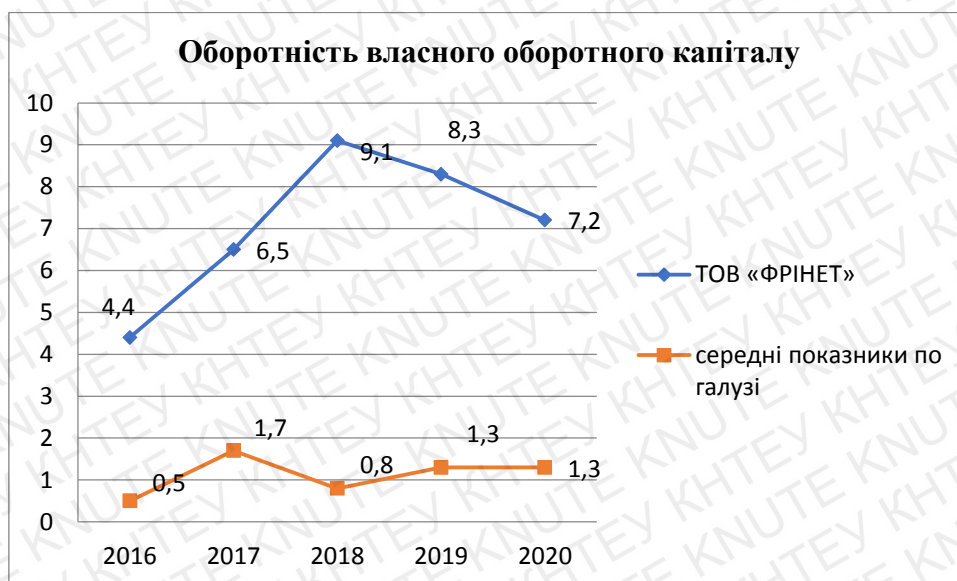


**Рис. 3.7.** Динаміка оборотності активів ТОВ «ФРІНЕТ» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків Ж, И, К, Л*



Оборотність власного оборотного капіталу є індикатором ділової активності, який показує ефективність використання капіталу суб'єкта господарювання з точки зору згенерованої виручки (рис. 3.7).



**Рис. 3.8.** Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ТОВ «ФРІНЕТ» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

*Джерело: побудовано автором на основі Додатків Ж, И, К, Л*

Усі вищевказані аудиторські процедури застосовуються до сукупності об'єктів аудиторської перевірки. Тобто у ТОВ «ФРІНЕТ» під час аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці необхідно перевірити такі процеси як: прийом на роботу та звільнення персоналу, планування та організація роботи з трудовим колективом, система мотивації суб'єкта господарювання, документальне забезпечення операцій, які стосуються трудових ресурсів та фонду оплати праці, робота HR-відділу, навчання та адаптація нових співробітників тощо.

У межах аудиторської перевірки ТОВ «ФРІНЕТ» найбільша увага приділяється наступним ділянкам [28]:

1. Під час аудиту планування та організації роботи з трудовим колективом перевіряється адекватність запланованої кількості працівників на різних посадах та відповідність їх потребам діяльності досліджуваного підприємства; проводиться оцінка наявних ресурсів, цілей та перспектив розвитку суб'єкта

господарювання, майбутніх потреб у персоналі, аудит штатного розкладу, ступеня його обґрунтованості, наявність дублювання посадових функцій; аналіз умов праці та стану нормування праці суб'єкта господарювання, оцінка ефективності організації робочих місць, розподіл робіт та оцінка отриманих результатів.

2. Під час перевірки процесу найму та звільнення співробітників аудитором перевіряється адекватність набору нового персоналу та відповідність його потребам підприємства, а також якість відбіркових критеріїв, правильність профілю кандидата та обґрунтованість прописаних вимог. Здійснюється оцінка використовуваних методів набору персоналу, результативності оціночних процедур, взаємодії підприємства зі службами працевлаштування тощо.

3. Під час аудиту системи навчання та адаптації персоналу перевіряється її ефективність, доречність, відповідність її потребам суб'єкта господарювання, проводиться аналіз цілей та використовуваних форм навчання; вивчення змісту та періоду навчання; оцінка персоналу та ефективності навчання, фактичних результатів. Також здійснюється аналіз використаних методів адаптації, оцінка їх ефективності, виявлення та діагностика проблем, які виникають в період адаптації

4. Під час аудиту системи мотивації вивчаються різні аспекти матеріальної та нематеріальної мотивації: встановлюються фактори, які сприяють підвищенню продуктивності праці трудових ресурсів, а також її зменшенню. Проводиться аналіз використовуваних форм та систем стимулювання, їх зв'язку з мотивацією персоналу, рівня та структури оплати праці, оцінка співвідношення розроблених принципів, структури оплати праці цілям підприємства.

Наприклад, у систему мотивації ТОВ «ФРІНЕТ» включені премії, можливість дистанційної роботи для деяких категорій персоналу, додаткові бонуси (безкоштовне підключення до мережі Інтернет), постійні корпоративні подарунки, оплата понаднормової роботи, можливість роботи неповний робочий день [35].

5. Під час перевірки документального забезпечення трудових ресурсів та фонду оплати праці проводиться аналіз документів про прийом та звільнення персоналу, податкових документів, що стосуються оплати праці; перевіряється



наявність усіх необхідних реквізитів на документах, чисельність співробітників суб'єкта господарювання і правильність її відображення в обліку, проводиться документальна звірка витрат на оплату праці [28].

Отже, під час планування та організації роботи з трудовим персоналом варто опиратися не лише на оцінку керівництва підприємства, а і на результати перевірки незалежного аудитора. Адже під час використання трудових ресурсів та фонду оплати праці можуть виникнути різні порушення, які негативно впливають на діяльність усього суб'єкта господарювання та на ефективність використання трудового потенціалу тощо.

Аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці становить значну частину аудиторської перевірки, ця ділянка є досить специфічною та вимагає від аудиторів особливої уваги і зосередженості. Під час перевірки аудитором документів підприємства важливо розуміти, наскільки точно підприємство дотримується законодавства під час розрахунків оплати праці, наскільки правильно суб'єкт господарювання організовує роботу персоналу, наскільки кількість співробітників на підприємстві є адекватною тощо.

### **3.2 Шляхи вдосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на ТОВ «ФРІНЕТ» в умовах використання інформаційних технологій**

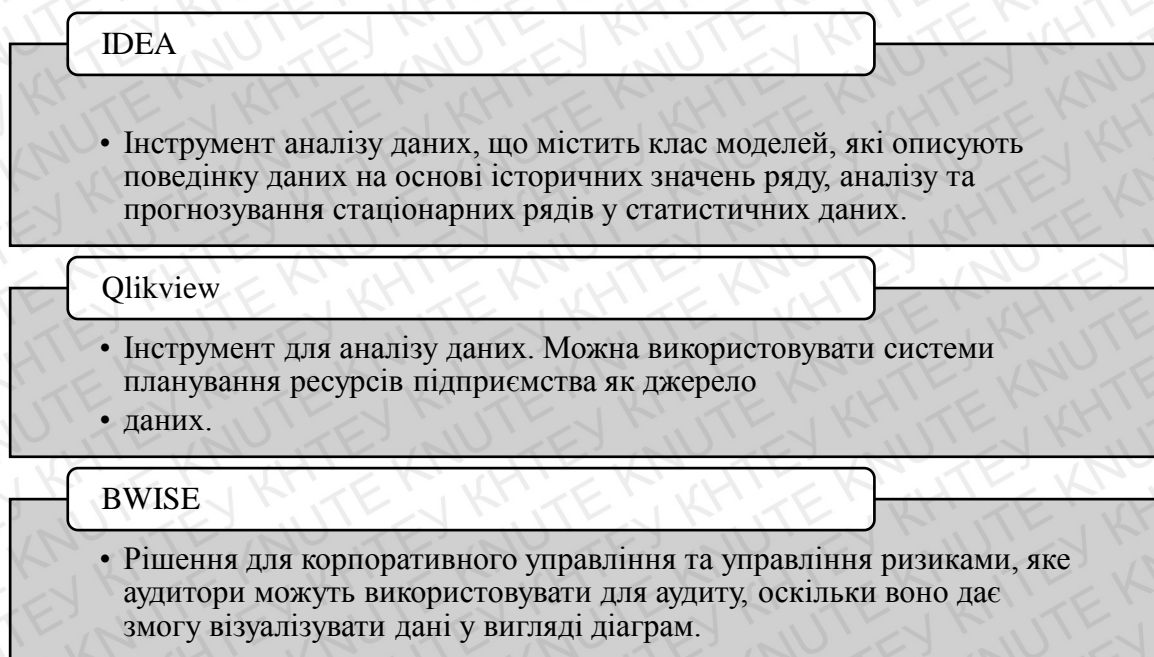
Використання інформаційних технологій, безумовно, змінює процес проведення аудиту та є запорукою успішної та ефективної роботи аудитора. Великого значення автоматизація аудиту набуває тоді, коли об'єктом перевірки є великі обсяги однорідних масивів даних.

І для пропозицій удосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці звернемося до зарубіжної практики проведення аудиту з використанням інформаційних технологій. Адже, на нашу думку, удосконалення будь-якого процесу у 21 столітті може бути успішним лише за умови використання автоматизованих систем.



Наприклад, для забезпечення належної кваліфікації аудитора у США разом із сертифікацією аудиторів діє сертифікація CISA (Computer Information System Auditor, тобто аудитор комп'ютерних інформаційних систем). Як зазначають у зв'язку з цим Дж. Вілкінсон та М. Цирулло [59], сертифіковані аудитори комп'ютерних інформаційних систем повинні мати спеціальні навички щодо програмного забезпечення, технічного обладнання, баз даних, а також засобів і методів контролю в комп'ютерних системах та комп'ютеризованих методах аудиту. Отже, вони мають володіти методикою аудиту з використанням комп'ютерів (ComputerAssisted Audit Techniques, CAATs).

Використання CAATs означає, що аудитор використовує комп'ютерні прикладні програми для оброблення даних, які містяться в інформаційній системі, наприклад інструменти, що допомагають оцінити якість зашифрованого зв'язку; сканери безпеки, за допомогою яких виявляють хости й сервіси в комп'ютерній мережі, завдяки чому створюють «карту» мережі. До CAATs також належать спеціалізовані комп'ютерні інструменти [57]. І декілька з них уже функціонують і в Україні, вони на представлені рисунку 3.9.



**Рис. 3.9.** Інструменти CAATs

*Джерело: розроблено автором на основі [57]*

Всі зазначені інструменти можуть бути використані до ERP-системи (Enterprise Resource Planning, ERP). В основі ERP-системи лежить принцип створення єдиного сховища даних, що містить усю інформацію, накопичену в процесі функціонування підприємства. Частиною цієї системи є комп'ютерна система бухгалтерського обліку [57].

Такий інструмент як IDEA можна придбати в Україні у офіційного представника IT-рішень канадської компанії CaseWare International. Технологія CaseWare спирається на свій продукт, CaseWare Working Papers, забезпечуючи справжню, динамічну, миттєву інтеграцію, усуваючи необхідність в імпорті, експорті та перевірці даних між пов'язаними програмними модулями [34].

CaseWare IDEA – всеосяжний, потужний і простий у використанні інструмент аналізу даних, який швидко аналізує 100% даних, гарантує їх цілісність та пришвидшує аналіз, прокладаючи шлях до більш швидких та ефективних перевірок. Тобто проведення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на підприємствах, де наявна велика кількість персоналу (а отже і величезні масиви даних про кожного співробітника), полегшується при використанні даного інструменту.

Основні переваги CaseWare IDEA [34]:

- імпорт даних з величезної кількості видів і типів даних (файлів);
- проведення аналізу включаючи широкий спектр статистичних показників, профілювання, групування, ageing testing і закон Бенфорда про розподіли взятих з реального життя;
- проведення тестів за допомогою автоматизованих інструментів для визначення нетипових записів, так само використання складних критеріїв;
- швидке виконання розрахунку функцій і складних математичних моделей;
- тести на відсутність або задвоєння елементів в базі даних;
- виконання вибірки з використанням систематичних, випадкових або грошових одиниць;
- зіставлення або порівняння даних з різних джерел;

- автоматичне ведення журналу всіх виконаних операцій в програмі (хто? як? що і навіщо?).

Також говорячи про механізм здійснення аудиту в умовах комп'ютеризації, не можемо забувати про програмне забезпечення. Узагальнення досліджень науковців показало, що загалом аудит висуває такі вимоги до аудиторських програм: програма має бути експертною системою; програма повинна мати діалоговий характер; мати здатність до введення вхідних даних автоматично з бази даних підприємства; мати можливість легкого доступу до довідкових систем (закони, постанови, стандарти та інші нормативно-правові акти); програма має максимально гнучко налаштовувати систему під прийняту в компанії методологію, стандарти документування аудиту та правила складання звітності; мати можливість організації роботи із системою віддалено для виїзних груп аудиторів, що працюють на перевірках; мати можливість передачі даних щодо проведеної перевірки у захищеному вигляді методами криптографії; мати можливість чіткого розмежування права доступу співробітників до даних щодо перевірок, які зберігаються в системі; мати доступну ціну; мати комплексну автоматизацію всіх бізнес-процесів аудиторської діяльності; мати якісний супровід програмного забезпечення [47].

Серед продуктів спеціалізованого аудиторського програмного забезпечення, які відповідають зазначеним вимогам, можна виділити «Асистент Аудитора», «Помічник аудитора», «Експрес-Аудит: ПРОФ», «IT Audit: Аудитор» [15].

У контексті вищесказаного до основних перспектив розвитку спеціалізованих програм аудиту слід віднести:

- інтеграцію із системою бухгалтерського обліку та програмним забезпеченням ведення обліку;
- створення концепції аудиту щодо робочих документів аудитора, бази потенційних (типових) порушень та викривлень;
- вбудовування можливості опису бізнес-процесів клієнта;
- розрахунок основних показників на основі звітних даних.



Це дасть змогу підвищити ефективність аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці, зменшити витрати часу аудитора під час здійснення аудиторських процедур; усунути недоліки внутрішнього контролю, виявлені під час дослідження.

Також у минулому питанні даного розділу ми навели процедури, які рекомендовано використати під час проведення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці у ТОВ «ФРІНЕТ». Але якщо говорити про всі інші підприємства, то неможливо сформувавши абсолютно для всіх клієнтів єдиний перелік сфер аудиту та єдиний перелік застосовуваних аудиторських процедур.

Тому для вдосконалення методики аудиту використання трудових ресурсів рекомендовано:

1. Аудиторські проекти оформлювати у вигляді кейсу із зазначенням галузі, виду діяльності та назви клієнта. Аудиторські звіти рекомендується будувати на основі CRM-систем. Для цього необхідно забезпечити щоденне документування роботи аудитора по проекту саме в автоматизованій системі (наприклад, CaseWare IDEA, дане програмне забезпечення надає таку можливість). Задачі повинні прикріплюватись до конкретних пунктів договору про надання аудиторських послуг. За кожною підзадачею вказується витрачений на її виконання час, прикріплюються розроблені документи та пишуться коментарі. Вся інформація після завершення проекту повинна агрегуватись у вигляді одного звіту з витраченим часом у розрізі пунктів плану і працівників аудиторської групи. Тобто у CRM-системі одразу буде об'єднано і організацію і методику аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці. Таким чином, аналітичний звіт за результатами аудиту може вважатись кейсом для використання в подальшій діяльності.

2. Під час ознайомлення з новим клієнтом необхідно вивчати його особливості та під них підібрати існуючі кейси з аналогічною аудиторською послугою. На переговорах та узгодженні умов договору варто представити такий кейс (неконфіденційну його версію). Таким чином, клієнт зможе оцінити, який

обсяг робіт буде виконано, що у результаті він отримає від аудиторської компанії, а також зрозуміти формування вартості послуг.

Отже, для вдосконалення методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці, що нині використовується в аудиторських компаніях, які функціонують на ринку України, рекомендовано використовувати клієнтоорієнтований підхід. Для цього усі напрацьовані перевірки варто оформлювати у вигляді кейсу. Щоб кейс був обґрунтований та правильно оформлений, в аудиторській компанії повинно бути забезпечене безперервне та стандартизоване ведення розділу «Мої справи» кожним працівником в CRM-системі.

І останнім етапом проведення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці є узагальнення та реалізація результатів. Результати аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці оформлюються у вигляді аудиторського звіту.

Узагальнення та реалізація результатів аудиту здійснюється відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Після проведення всіх необхідних заходів та збору аудиторських доказів, їх документування і формування аудиторського файлу аудиторська група ближче до завершення перевірки ще раз оцінює критерії «достатності» та «прийнятності» аудиторських доказів для того, щоб встановити існування або відсутність обставин, які потребують збору додаткових доказів [10].

Після оцінки доказів аудитор агрегує аудиторські файли та на їх основі складає аудиторський висновок за результатами аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на ТОВ «ФРІНЕТ».

Аудиторський висновок повинен бути чітко сформульований, однозначний та поданий у письмовій формі. Аудиторський звіт по результатам аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ» буде містити наступні пункти [24]:

1. Назву звіту: «Звіт незалежного аудитора з надання впевненості в процесі проведення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці»;
2. Адресат: ТОВ «ФРІНЕТ»

3. Ідентифікація та опис рівня впевненості у завданні та предметі перевірки (даний пункт залежить від суб'єктивної думки аудитора, що складає звіт);
4. Ідентифікація та опис застосованих критеріїв;
5. Опис інших властивостей, що впливали на функціонування управлінської системи, окремих департаментів або окремого працівника;
6. Відповідальна сторона за наданий висновок: назва аудиторської компанії та керівник аудиторської групи, що проводив перевірку та що підписує звіт;
7. Теза про те, що аудиторська перевірка проведена строго відповідно до Міжнародних стандартів аудиту;
8. Інформаційний опис виконаної проектної роботи, застосованих аудиторських заходів, виявлених аудиторських доказів (у цьому пункті описується безпосереднє виконання проекту);
9. Результати та професійний висновок аудитора з предмету договору (Додаток М).

Отже, узагальнення та реалізація результатів аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати відбувається у вигляді формування аудиторського звіту, що має бути відправлений у ТОВ «ФРІНЕТ» в електронному та паперовому формах. Етап узагальнення і реалізації закінчується підписанням акту наданих послуг з обох сторін, що автоматично закриває угоду на проведення аудиторської перевірки. З цього моменту ТОВ «ФРІНЕТ» повинно прийняти рішення, як впроваджувати рекомендації – самостійно або ж із додатковим залученням аудиторів.



### Висновки до розділу 3

Отже, аудит використання трудових ресурсів та фонду оплати праці включає три етапи: організаційний, дослідницький та заключний. На організаційному етапі аудиторська компанія вивчає особливості діяльності ТОВ «ФРІНЕТ», ознайомлюється з його персоналом тощо. Також на цьому етапі відбувається підписання договору з клієнтом про проведення аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці. На стадії планування складаються три документи: загальна стратегія, план та програма аудиту. Крім того, здійснюється оцінка ризиків і рівня суттєвості виявлених помилок. Правильність організації аудиту визначає якість всієї перевірки.

Методика аудиту використання трудових ресурсів складається з порядку проведення аудиторських процедур, збору доказів, їх, документування перевірки та формування аудиторських файлів. Серед аудиторських процедур, що повинні бути застосовані в ході аудиту ТОВ «ФРІНЕТ» є: опитування, спостереження, анкетування, бесіди; нагляд за роботою трудового колективу, документальна перевірка, аналітичні процедури та інше. Найважливішими ділянками аудиту використання трудових ресурсів на базовому підприємстві є: планування та організація трудового колективу; адаптація нового персоналу; система мотивації; документальне забезпечення використання трудових ресурсів та фонду оплати праці.

На етапі завершення аудиторської процедури формується аудиторський звіт клієнта ТОВ «ФРІНЕТ». Реалізація відбувається і в електронній, і в паперовій формі. Завершується аудиторська процедура підписанням акту про надані аудиторські послуги.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У результаті написання даної випускної кваліфікаційної роботи та проведеного дослідження була досягнена поставлена мета. У ході дослідження були зроблені наступні висновки:

1. У ході проведеного дослідження було охарактеризовано економічну характеристику понять «трудові ресурси» та «фонд оплати праці». Визначено, що трудові ресурси – це працездатна частина населення країни, що за своїми фізичними та інтелектуальними здібностями здатна працювати у народному господарстві, виробляти блага або надавати послуги. У свою чергу, до фонду оплати праці включаються нарахування найманим працівникам у грошовій та натуральній формі (оцінені в грошовому вираженні) за відпрацьований та невідпрацьований час, який підлягає оплаті, або за виконану роботу незалежно від джерела фінансування цих виплат.

Фонд оплати праці складається з:

- фонду основної заробітної плати;
- фонду додаткової заробітної плати;
- інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

2. Досліджено основні аспекти аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці. Визначено, що аудит використання трудових ресурсів є сукупністю процедур, що застосовуються для збору доказів про стан окремих факторів, що впливають на використання трудових ресурсів та механізм функціонування фонду оплати праці. Для оцінювання трудових ресурсів та ефективності функціонування фонду оплати праці використовується інформація оперативної і бухгалтерської звітностей, дані табельного обліку, первинних документів, матеріали з HR-відділу, позаоблікові матеріали (протоколи виробничих нарад, документи відділу економічного аналізу тощо).

Об'єктом аудиту в трудовій сфері є трудовий колектив, персонал підприємства, його діяльність та витрати на оплату праці. Предметом

дослідження є ефективність використання трудових ресурсів на підприємстві та функціонування механізму фонду оплати праці.

3. Під час дослідження проаналізовано особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з трудовими ресурсами та фондом оплати праці. Основними показниками обліку трудових ресурсів та оплати праці є чисельність працюючих різних професій, їх кваліфікація, витрати робочого часу в годинах, кількість виготовленої продукції або обсяг виконаних робіт, розмір фонду оплати праці різним категоріям робітників за видами нарахувань, преміальні виплати, розмір сум, нарахованих і використаних на оплату відпусток, виплати на соціальне страхування працюючих, розмір відрахувань за їх видами та інші. Також встановлено, що основним рахунком, який використовується для відображення операцій пов'язаних з трудовими ресурсами, є 66 «Розрахунками за виплатами працівникам», а також рахунки витрат.

4. У результаті здійснення організаційно-економічної характеристики діяльності ТОВ «ФРІНЕТ» визначено, що суб'єкт господарювання був зареєстрований 27 грудня 1996 року, працює з 2008 року під торговою маркою «О<sub>3</sub>». Розмір статутного капіталу ТОВ «ФРІНЕТ» становить 238898276 грн. Основним видом діяльності підприємства є діяльність у сфері провідного електрозв'язку.

Проаналізовано основні показники, що характеризують ринкову привабливість суб'єкта господарювання і зроблено висновок, що серед інших підприємств у цій же галузі ТОВ «ФРІНЕТ» займає провідне місце, і його ринкова потужність протягом досліджуваного періоду зростала. Але у той же час, абсолютний та відносний прирости виручки показують, чистий дохід суб'єкта господарювання постійно коливається.

5. Досліджено, що організація аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці включає в себе такі етапи як ознайомлення з бізнесом ТОВ «ФРІНЕТ», узгодження умов договору на надання аудиторських послуг та планування аудиторської перевірки. Планування аудиторської перевірки полягає у складанні загальної стратегії аудиту, плану та програми аудиту. Методика



аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці складається з аудиторських процедур, які проводяться задля отримання аудиторських доказів, що загалом і формують професійну незалежну думку аудитора, і в кінці подаються у вигляді робочих документів.

Аудиторські процедури, які можуть бути застосовані при проведенні аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці ТОВ «ФРІНЕТ»:

- опитування, спостереження за персоналом, анкетування – процедури, які необхідні для того, щоб заглибитися у діяльність суб'єкта господарювання та отримати необхідну інформацію для проведення подальшої перевірки.
- документальна перевірка по формі та суті.
- аналітичні процедури, які полягають у порівнянні фінансової інформації суб'єкта господарювання, наприклад, з такими показниками: аналітичною інформацією за минулі періоди; плановими розрахунками підприємства (бюджети, прогнози); показниками по галузі.

Основними ділянками, які необхідно перевірити у ТОВ «ФРІНЕТ» при проведенні аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці є прийом на роботу та звільнення персоналу, планування та організація роботи з трудовим колективом, система мотивації суб'єкта господарювання, документальне забезпечення операцій, які стосуються трудових ресурсів та фонду оплати праці, робота HR-відділу, навчання та адаптація нових співробітників тощо.

б. І наостанок, було запропоновано шляхи вдосконалення організації та методики аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці за допомогою використання інформаційних технологій. Основною пропозицією є впровадження в роботу аудиторів використання автоматизованого програмного забезпечення, наприклад CaseWare IDEA. Даний інструмент може обробляти великі масиви даних одночасно, при чому з різних джерел, фіксує усі проведені аудитором процедури, що полегшує перевірку. Також варто вести повний перелік перевірок у даній автоматизованій системі, що дасть змогу аудиторам використовувати свої напрацювання під час наступних перевірок.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аспекти аудиту ефективності використання трудових ресурсів підприємства. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ir.vtei.edu.ua/card.php?lang=en&id=26893>
2. Аудит персоналу як засіб забезпечення ефективної управлінської діяльності. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://economyandsociety.in.ua/journals/13\\_ukr/237.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/237.pdf)
3. Аудит розрахунків з оплати праці: огляд типових порушень обліку та шляхи їх вирішення. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.16.39.html>
4. Аудит у сфері трудових відносин. Що, як і навіщо перевіряти?. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.vkr.ua/ua/publication/audit\\_u\\_sferi\\_trudovikh\\_vidnosin\\_scho\\_yak\\_i\\_navischo\\_pereviriyati](https://www.vkr.ua/ua/publication/audit_u_sferi_trudovikh_vidnosin_scho_yak_i_navischo_pereviriyati)
5. Аудит у трудовій сфері. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidru4niki.com/17280924/ekonomika/audit\\_trudoviy\\_sferi](https://pidru4niki.com/17280924/ekonomika/audit_trudoviy_sferi)
6. Бараник З. П. Чинники впливу на стан та розвиток трудового потенціалу України: статистичний аспект / З. П. Бараник, О. В. Карабанова // Статистика України. – 2016. – № 1. – С. 42-49.
7. Грішнова О. А. Економіка праці та соціально-трудова відносин : Підручник / О. А. Грішнова. – К.: Знання, 2004. – 535 с.
8. Давидюк Т. В. Трудові ресурси, трудовий потенціал, робоча сила, людський капітал: взаємозв'язок категорій / Т. В. Давидюк // Вісник ЖДТУ. – 2009. – №1(47). – С. 30-35.
9. Дослідження сучасного стану трудових ресурсів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4\\_2021/109.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2021/109.pdf)

10. Дубініна М. В. Аудит: курс лекцій / М. В. Дубініна, Л. А. Козаченко, А. Г. Костирко. – К.: Миколаїв : МНАУ, 2018. – 103 с.
11. Економічні та гуманітарні виміри України: Збірник наукових праць Соціально-політичні, європейської інтеграції II Міжнародної науково-практичної конференції. – Вінниця: Центр підготовки навчально-методичних видань ВТЕІКНТЕУ, 2014. – Ч. 1. – 512с.
12. Єлейко І. В. Порівняльний аналіз ефективності використання моделей управління трудовими ресурсами / І. В. Єлейко, Х. П. Остапів // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2018. – Вип. 17(1). – С. 103-107.
13. Збрицька Т. П. Аудит персоналу: Навчальний посібник / Т. В. Збрицька, Я. В. Сало. – К.: Одеса: ОНЕУ, 2019. – 381 с.
14. Інструкція із статистики заробітної плати. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text>
15. Інформаційні системи в аудиті: переваги та недоліки [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/32610728.pdf>
16. Інформація про ТОВ «ФРІНЕТ» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/24592293/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/24592293/)
17. Кадровий аудит та аудит персоналу: Інш і Ян кадрового контролю [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://blog.liga.net/user/ogranit/article/33595>
18. Качан Є. П. Управління трудовими ресурсами : навч. посібн. / Є. П. Качан. – К.: Видавничий дім «Юридична книга», 2005. – 358 с.
19. Ковальов В. М. Навч. посіб. / В. М. Ковальов, В. С. Рижиков, О. Л. Єськов, І. М. Черненко, О. А. Атаєва. – К.: ЦУЛ, 2006. – 256 с.
20. Кокін Ю. П. Економіка праці : підручник. 2-ге вид., перероб. і доп. / ред. проф. Ю. П. Кокіна, проф. П. Е. Шлендера. – К.: Магістр, 2010. – 686 с.



21. Лебединська О. С. Зміст аудиту персоналу в системі аудиторських перевірок / О. С. Лебединська // Культура народів Причорномор'я – 2007. – № 103. – С. 233-237.
22. Машевська А.А. Теоретичне підґрунтя організації оплати праці суб'єктів господарювання. Ефективна економіка. 2019. № 11. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11\\_2019/189.pdf](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2019/189.pdf)
23. Миронова Ю. Ю. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / Ю. Ю. Миронова, В. А. Панасенко // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2016. – № 1(56).
24. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Видання 2016–2017 років Частина I . – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>
25. Напрями підвищення ефективності використання трудових ресурсів підприємства (на прикладі ТОВ "Укренергобуд", м. Курахове) . – [Електронний ресурс] / Б. І. Беззубко, П. І. Уразов // Збірник наукових праць Донбаської національної академії будівництва і архітектури. – 2017. – № 3. – С. 19-24. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/zbnpdnaba\\_2017\\_3\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/zbnpdnaba_2017_3_5)
26. Нашкерська М. М. Методологічні основи аналізу трудових ресурсів бюджетної установи / М. М. Нашкерська // Економічний аналіз. – 2018. – Т. 28, № 4. – С. 218-224
27. Новітні тенденції трансформації трудових ресурсів під час технологічних змін. – [Електронний ресурс] / Т. В. Обелець // Проблеми економіки. – 2020. – № 2. – С. 153-159. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon\\_2020\\_2\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon_2020_2_17)
28. Організаційні засади аудиту персоналу при прийнятті кадрових рішень на підприємстві. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.problecon.com/export\\_pdf/problems-of-economy-2012-3\\_0-pages-151\\_154.pdf](https://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2012-3_0-pages-151_154.pdf)

29. Організаційно-економічний механізм регулювання оплати праці в господарській системі України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/03/dis\\_Tybinka.pdf](https://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/03/dis_Tybinka.pdf)
30. Організація аудиту використання трудових ресурсів та фонду оплати праці на підприємстві. – [Електронний ресурс] / А. О. Семенець, Г. В. Карнаух // Економіка. Фінанси. Право. – 2017. – № 12(4). – С. 60-63. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr\\_2017\\_12\(4\)\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2017_12(4)_16)
31. Організація кадрового аудиту в системі управління трудовими ресурсами підприємства. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/23697/1/%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F%20%D0%BA%D0%B0%D0%B4%D1%80%20%D0%B0%D1%83%D0%B4.pdf>
32. Організація обліку оплати праці на підприємствах: проблеми та шляхи їх вирішення. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/156>
33. Особливості управління трудовими ресурсами в глобалізованому світі. – [Електронний ресурс] / Т. В. Стройко, Ю. С. Романчук // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. – 2016. – № 2. – С. 248-258. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau\\_ekon\\_2016\\_2\\_29](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2016_2_29)
34. Офіційний сайт CaseWare. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://idea.caseware.com.ua/>
35. Офіційний сайт ТОВ «ФРІНЕТ» . – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://akimovka.o3.ua/about/documents/1606986593/#year-1285>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: наказ Міністерства фінансів України 28.10.2003 р. № 601.137 зі змінами та доповненнями. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>
37. Порядок здійснення внутрішнього аудиту в системі Міністерства юстиції України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<https://minjust.gov.ua/m/poryadok-zdiysnennya-vnutrishnogo-audituv-sistemi-ministerstva-yustitsii-ukraini>

38. Проблеми та перспективи розвитку трудових ресурсів в Україні. – [Електронний ресурс] / О. В. Кощій // Економічний форум. – 2020. – № 1. – С. 140-147. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor\\_2020\\_1\\_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2020_1_22)
39. Роль аудиту персоналу на підприємстві. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.agrosvit.info/pdf/23\\_2017/11.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/23_2017/11.pdf)
40. Системи оплати праці на підприємстві. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-shkola-bughaltera-prosto-ob-uchete-65-sistemy-oplaty-truda-na-predpriyatii>
41. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : Навч. посіб. / В. В. Сопко. – К.: Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана, 2006. – 526 с.
42. Стратегія розвитку аудиту в умовах глобалізації економічних відносин: міжнар. наук. - практ. конф. (Київ, 31 березня – 1 квітня 2016 р.) : тези доп. / Відп. ред. С. В. Бардаш. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2016. – 191 с
43. Струмилин С. Г. Проблеми економіки праці / С. Г. Струмилин. – К.: Наука, 1982. – 471 с.
44. Тарлопов І. О. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів промислових підприємств в Україні / І. О. Тарлопов // Економіка та держава. – 2020. – № 9. – С. 33-37.
45. Теоретико-методичні основи дослідження трудових ресурсів сільськогосподарських підприємств. – [Електронний ресурс] / О. В. Степанова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2021. – № 6. – С. 94-100. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu\\_2021\\_6\\_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2021_6_14)
46. Теоретичне підґрунтя організації оплати праці суб'єктів господарювання. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11\\_2019/189.pdf](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2019/189.pdf)
47. Теоретичні засади функціонування комп'ютерного аудиту в Україні. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/10-2016/201.pdf>



- 48.Травін В. В. Кадрова політика у сучасних умовах / В. В. Травін. – 2006. – 364 с.
- 49.Трудові ресурси як важіль підвищення конкурентоспроможності підприємства . – [Електронний ресурс] / Н. В. Чебанова, О. П. Чебанова, С. В. Міхійко // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. – 2018. – № 3. – С. 33-43. –Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau\\_ekon\\_2018\\_3\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2018_3_6)
- 50.Трудові ресурси, персонал та кадри підприємства: дефініції та відмітні характеристики. – [Електронний ресурс] / Г. Т. П'ятницька, В. О. Пенюк // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2015. – № 2(1). – С. 73-79. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu\\_ekon\\_2015\\_2\(1\)\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2015_2(1)_16)
- 51.Трудові ресурси, робоча сила, людський капітал: Обліково-економічна сутність категорій. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.in.ua/pdf/8\\_2018/10.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/8_2018/10.pdf)
- 52.Удосконалення методики внутрішнього аудиту системи управління персоналом в акціонерних товариствах України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/450.pdf>
- 53.Удосконалення механізму проведення аудиту з оплати праці на підприємствах сфери послуг. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/12\\_2018/28.pdf](http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/12_2018/28.pdf)
- 54.Удосконалення обліку та аудиту заробітної плати на підприємстві. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.in.ua/pdf/12\\_2020/20.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/12_2020/20.pdf)
- 55.Ульянченко О. В. Теоретичні підходи до проблеми мотивації праці, як фактору підвищення ефективності використання трудових ресурсів / О. В. Ульянченко, О. В. Бухало // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. – 2020. – № 2. – С. 390-399.
- 56.Фактори впливу на трудові ресурси підприємства. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.11232-2663-4139.16.31.html>

57.Якості аудиту ресурсів підприємства в умовах використання комп'ютерних технологій. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2020/44-2020/11.pdf>

58.10 найпоширеніших помилок у складанні та веденні табеля обліку використання робочого часу. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://e.kadrovik.ua/kadrovikua-2020-12/10-nauposhirenishikh-pomilok-u-skladanni-ta-vedenni-tabelya-obliku-vikoristannya>

59.Wilkinson J.W., Cerullo M.J. Accounting information systems: essential concepts and applications. 3rd ed. New York : Wiley&Sons, 1997. 984 p.

**ДОДАТКИ**



## Додаток А

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

|   |  |                           |            |       |
|---|--|---------------------------|------------|-------|
| Підприємство  | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРНЕТ"      | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |       |
| Територія   | Дарницький р-н                                       | за ЄДРПОУ                 | 2017       | 01 01 |
| Організаційно-правова форма господарювання  | Товариство з обмеженою відповідальністю              | за КОАТУУ                 | 24592293   |       |
| Вид економічної діяльності  | Діяльність у сфері провідного електрозв'язку         | за КОПФГ                  | 8036300000 |       |
| Середня кількість працівників   | 1 419  | за КВЕД                   | 240        |       |
| Адреса, телефон   | вулиця Драгоманова, буд. 17, кв. 268, м. КИІВ, 02068 |                           | 61.10      |       |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |  |                           |            |       |
| Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):<br>за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку<br>за міжнародними стандартами фінансової звітності                                |  |                           |            | V     |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 1 446                       | 1 052                      |
| первісна вартість   | 1001        | 3 271                       | 3 591                      |
| накопичена амортизація  | 1002        | 1 825                       | 2 539                      |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 20 516                      | 9 104                      |
| Основні засоби  | 1010        | 84 197                      | 107 812                    |
| первісна вартість   | 1011        | 139 955                     | 180 960                    |
| знос  | 1012        | 55 758                      | 73 148                     |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 10 370                      | 10 370                     |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>116 529</b>              | <b>128 338</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | 26 028                      | 23 250                     |
| Виробничі запаси  | 1101        | 21 731                      | 19 630                     |
| Незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| Товари  | 1104        | 4 297                       | 3 620                      |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестраховування  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 401                         | 511                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 2 302                       | 2 153                      |
| з бюджетом  | 1135        | 11                          | 11                         |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | 11                          | 11                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        | 24                          | 19                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 15 173                      | 15 142                     |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 756                         | 952                        |
| Готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | 756                         | 952                        |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 27                          | 19                         |
| Частка перестраховика у страхових резервах<br>у тому числі в:   | 1180        | -                           | -                          |
| резервах довгострокових зобов'язань   | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій  | 1183        | -                           | -                          |

## Продовження додатку А

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 671            | 832            |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>45 393</b>  | <b>42 889</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -              | -              |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>161 922</b> | <b>171 227</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 238 898                    | 238 898                   |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                          | -                         |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                          | -                         |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                          | -                         |
| Емісійний дохід  | 1411        | -                          | -                         |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  | 1415        | -                          | -                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | (92 667)                   | (87 676)                  |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                      | ( - )                     |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( - )                      | ( - )                     |
| Інші резерви   | 1435        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>146 231</b>             | <b>151 222</b>            |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                          | -                         |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                          | -                         |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | -                          | -                         |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                          | -                         |
| Благодійна допомога  | 1526        | -                          | -                         |
| Страхові резерви   | 1530        | -                          | -                         |
| у тому числі:  | 1531        | -                          | -                         |
| резерв довгострокових зобов'язань  | 1532        | -                          | -                         |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1533        | -                          | -                         |
| резерв незароблених премій   | 1534        | -                          | -                         |
| інші страхові резерви  | 1535        | -                          | -                         |
| Інвестиційні контракти   | 1540        | -                          | -                         |
| Призовий фонд  | 1545        | -                          | -                         |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | -                          | -                         |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                          | -                         |
| Векселі видані   | 1605        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                            |                           |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                          | -                         |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 6 429                      | 7 701                     |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 1 069                      | 1 434                     |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | -                          | -                         |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 534                        | 363                       |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 1 122                      | 1 477                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 3 940                      | 5 822                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | 412                        | 412                       |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        | -                          | -                         |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 913                        | 2 439                     |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                          | -                         |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | -                          | -                         |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 1 272                      | 357                       |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>15 691</b>              | <b>20 005</b>             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | -                          | -                         |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | -                          | -                         |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>161 922</b>             | <b>171 227</b>            |



ЕЦП ФРОЛОВ  
В. І.  
ЕЦП  
ГОДЛЕВСЬКА  
В. С.

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна

1. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку А

|              |  |  |          |    |    |
|--------------|--|--|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРІНЕТ"<br>(найменування) | Дата (рік, місяць, число)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ     |    |    |
|              |  |  | 2017     | 01 | 01 |
|              |  |  | 24592293 |    |    |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 116 303           | 98 473                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума   | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестрахування  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 66 855 )        | ( 53 594 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 49 448            | 44 879                                  |
| збиток  | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 133               | 894                                     |
| у тому числі:   | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |   |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 15 221 )        | ( 12 076 )                              |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 20 248 )        | ( 19 180 )                              |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 3 937 )         | ( 1 211 )                               |
| у тому числі:   | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |   |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 10 175            | 13 306                                  |
| збиток  | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 223               | 224                                     |
| Інші доходи   | 2240      | 3                 | 2                                       |
| у тому числі:   | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги  |           |                   |   |
| Фінансові витрати   | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати  | 2270      | ( 4 604 )         | ( 1 987 )                               |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |





## Продовження додатку А

Продовження додатка 2

|   |      |       |        |
|---|------|-------|--------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |        |
| прибуток  | 2290 | 5 797 | 11 545 |
| збиток  | 2295 | ( - ) | ( - )  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -     | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |        |
| прибуток  | 2350 | 5 797 | 11 545 |
| збиток  | 2355 | ( - ) | ( - )  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>5 797</b>      | <b>11 545</b>                           |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 52                | 93                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 37 520            | 30 119                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 8 200             | 10 868                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 21 935            | 14 112                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 33 733            | 27 110                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>101 440</b>    | <b>82 302</b>                           |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Головний бухгалтер



ЕЦП ФРОЛОВ  
В.І.  
ЕЦП  
ГОДЛЕВСЬКА  
В.С.

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна



## Додаток Б

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

|  |  |                           |                |
|--|--|---------------------------|----------------|
| Підприємство                               | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНЕТ"      | Дата (рік, місяць, число) | 2018 - 01 - 31 |
| Територія                                  | L'lyubvynibq hfyru                                   | за ЄДРПОУ                 | 24592293       |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю              | за КОАТУУ                 | 8036300000     |
| Вид економічної діяльності                 | Діяльність у сфері провідного електров'язу           | за КОПФГ                  | 240            |
| Середня кількість працівників              | 1 428  | за КВЕД                   | 61.10          |
| Адреса, телефон                            | вулиця Драгоманова, буд. 17, кв. 268, м. КИІВ, 02068 |                           | 3646899        |

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 1 052                       | 923                        |
| первісна вартість   | 1001        | 3 591                       | 3 961                      |
| накопичена амортизація  | 1002        | 2 539                       | 3 038                      |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 9 104                       | 7 372                      |
| Основні засоби  | 1010        | 107 812                     | 126 240                    |
| первісна вартість   | 1011        | 180 960                     | 225 500                    |
| знос  | 1012        | 73 148                      | 99 260                     |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 10 370                      | 15 148                     |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>128 338</b>              | <b>149 683</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | 23 250                      | 21 857                     |
| Виробничі запаси  | 1101        | 19 630                      | 16 995                     |
| Незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| Товари  | 1104        | 3 620                       | 4 862                      |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 511                         | 323                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 2 153                       | 2 087                      |
| з бюджетом  | 1135        | 11                          | 16                         |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | 11                          | 11                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        | 19                          | 30                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 15 142                      | 15 133                     |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 952                         | 2 496                      |
| Готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | 952                         | 2 496                      |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 19                          | 143                        |
| Частка перестраховика у страхових резервах  | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій  | 1183        | -                           | -                          |



## Продовження додатку Б

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 832            | 866            |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>42 889</b>  | <b>42 951</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>171 227</b> | <b>192 634</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 238 898                     | 238 898                    |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                           | -                          |
| Емісійний дохід  | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал  | 1415        | -                           | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | (87 676)                    | (67 415)                   |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Видучений капітал  | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви   | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>151 222</b>              | <b>171 483</b>             |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                           | -                          |
| Благодійна допомога  | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви   | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:  | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань  |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій   | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви  | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд  | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані   | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 7 701                       | 4 929                      |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 1 434                       | 1 220                      |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | -                           | -                          |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 363                         | 491                        |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 1 477                       | 1 840                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 5 822                       | 6 652                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | 412                         | 412                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 2 439                       | 2 841                      |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 357                         | 2 766                      |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>20 005</b>               | <b>21 151</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                             |                            |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>171 227</b>              | <b>192 634</b>             |



**ЄЦП ФРОЛОВ**  
**В.І.**  
**ЄЦП**  
**ГОДЛЕВСЬКА**  
**В.С.**

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна

Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку Б

|              |   |  |      |    |    |
|--------------|---|--|------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРНЕТ"<br>(найменування) | Дата (рік, місяць, число)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ |    |    |
|              |   |  | 2018 | 01 | 01 |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                               | 2000      | 145 214           | 116 303                                 |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010      | -                 | -                                       |
| <i>премії підписані, валова сума</i>   | 2011      | -                 | -                                       |
| <i>премії, передані у перестраховання</i>  | 2012      | -                 | -                                       |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>  | 2013      | -                 | -                                       |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                                 | 2050      | ( 85 218 )        | ( 66 855 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами  | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2090      | 59 996            | 49 448                                  |
| збиток   | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                              | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів   | 2110      | -                 | -                                       |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>   | 2111      | -                 | -                                       |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи   | 2120      | 140               | 133                                     |
| у тому числі:  | 2121      | -                 | -                                       |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>             |           |                   |   |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>   | 2122      | -                 | -                                       |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати  | 2130      | ( 14 089 )        | ( 15 221 )                              |
| Витрати на збут  | 2150      | ( 23 964 )        | ( 20 248 )                              |
| Інші операційні витрати  | 2180      | ( 1 897 )         | ( 3 937 )                               |
| у тому числі:  | 2181      | -                 | -                                       |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>           |           |                   |   |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                                      |           |                   |   |
| прибуток   | 2190      | 20 186            | 10 175                                  |
| збиток   | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі  | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи  | 2220      | 291               | 223                                     |
| Інші доходи  | 2240      | 2                 | 3                                       |
| у тому числі:  | 2241      | -                 | -                                       |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i>  |           |                   |   |
| Фінансові витрати  | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрачені від курсу в капіталі  | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати   | 2270      | ( - )             | ( 4 604 )                               |
| Пробудова (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                                   | 2275      | -                 | -                                       |





## Продовження додатку Б

Продовження додатка 2

|   |      |        |       |
|---|------|--------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |        |       |
| прибуток  | 2290 | 20 479 | 5 797 |
| збиток  | 2295 | ( - )  | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -      | -     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -      | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |        |       |
| прибуток  | 2350 | 20 479 | 5 797 |
| збиток  | 2355 | ( - )  | ( - ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 20 479            | 5 797                                   |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 98                | 52                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 47 541            | 37 520                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 10 261            | 8 200                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 26 766            | 21 935                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 37 075            | 33 733                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 121 741           | 101 440                                 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Головний бухгалтер



ЕЦП ФРОЛОВ  
В.І.  
ЕЦП  
ГОДЛЕВСЬКА  
В.С.

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна



## Додаток В

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

|  |  |                           |            |
|--|--|---------------------------|------------|
| Підприємство                               | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРИНЕТ"     | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |
| Територія                                  | Дарницький район                                     | за ЄДРРНОМ                | 2459293    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю              | за КОАТУУ                 | 8036300000 |
| Вид економічної діяльності                 | Діяльність у сфері провідного електров'язу           | за КОПФГ                  | 240        |
| Середня кількість працівників              | 1 419  | за КВЕД                   | 61.10      |
| Адреса, телефон                            | вулиця Драгоманова, буд. 17, кв. 268, м. Київ, 02068 |                           | 3646899    |

Одиниця виміру: тис. грн без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 923                         | 836                        |
| первісна вартість   | 1001        | 3 961                       | 4 246                      |
| накопичена амортизація  | 1002        | 3 038                       | 3 410                      |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 7 372                       | 2 514                      |
| Основні засоби  | 1010        | 126 240                     | 146 754                    |
| первісна вартість   | 1011        | 225 500                     | 279 640                    |
| знос  | 1012        | 99 260                      | 132 886                    |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 15 148                      | 10 370                     |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>149 683</b>              | <b>160 474</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | 21 857                      | 18 119                     |
| Виробничі запаси  | 1101        | 16 995                      | 14 080                     |
| Незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| Товари  | 1104        | 4 862                       | 4 039                      |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестраховання  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 323                         | 581                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 2 087                       | 2 174                      |
| з бюджетом  | 1135        | 16                          | 211                        |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | 11                          | 211                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        | 30                          | 7                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 15 133                      | 15 253                     |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 2 496                       | 1 720                      |
| Готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | 2 496                       | 1 720                      |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 143                         | 8 039                      |
| Частка перестраховика у страхових резервах  | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій  | 1183        | -                           | -                          |



## Продовження додатку В

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 866            | 989            |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>42 951</b>  | <b>47 093</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -              | -              |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>192 634</b> | <b>207 567</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 238 898                     | 238 898                    |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                           | -                          |
| Емсійний дохід   | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал  | 1415        | -                           | 222                        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | (67 415)                    | (62 924)                   |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви   | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>171 483</b>              | <b>176 196</b>             |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                           | -                          |
| Благодійна допомога  | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви   | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:  | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань  |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій   | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви  | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд  | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | -                           | -                          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видачі   | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 4 929                       | 11 963                     |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 1 220                       | 1 888                      |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | -                           | -                          |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 491                         | 684                        |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 1 840                       | 2 582                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 6 652                       | 7 604                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                           | 2 000                      |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        | 412                         | 412                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 2 841                       | 3 816                      |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 2 766                       | 422                        |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>21 151</b>               | <b>31 371</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                             |                            |
|  | 1700        | -                           | -                          |
| <b>У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>192 634</b>              | <b>207 567</b>             |

Керівник  
Головний бухгалтер



ЕП ФРОЛОВ  
В.І.  
ЕП  
ГОДЛЕВСЬКА  
В.С.

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна

Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку В

|              |  |  |          |    |    |
|--------------|--|--|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРИНЕТ"<br>(найменування) | Дата (рік, місяць, число)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ     |    |    |
|              |  |  | 2019     | 01 | 01 |
|              |  |  | 24592293 |    |    |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 169 980           | 145 214                                 |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума   | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестраховування  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 107 561 )       | ( 85 218 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 62 419            | 59 996                                  |
| збиток  | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 95                | 140                                     |
| у тому числі:   | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |   |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 15 716 )        | ( 14 089 )                              |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 34 765 )        | ( 23 964 )                              |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 986 )           | ( 1 897 )                               |
| у тому числі:   | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |   |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 11 047            | 20 186                                  |
| збиток  | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 395               | 291                                     |
| Інші доходи   | 2240      | 173               | 2                                       |
| у тому числі:   | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги  |           |                   |   |
| Фінансові витрати   | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати від участі в капіталі   | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати  | 2270      | ( 2 )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |





## Продовження додатку В

Продовження додатка 2

|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |        |        |
| прибуток  | 2290 | 11 613 | 20 479 |
| збиток  | 2295 | ( - )  | ( - )  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -      | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -      | -      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |        |        |
| прибуток  | 2350 | 11 613 | 20 479 |
| збиток  | 2355 | ( - )  | ( - )  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 11 613            | 20 479                                  |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 160               | 98                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 60 979            | 47 541                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 13 171            | 10 261                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 34 838            | 26 654                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 46 638            | 37 075                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 155 786           | 121 629                                 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |



ЕП ФРОЛОВ  
В.І.  
ЕП  
ГОДЛЕВСЬКА  
В.С.

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна



## Додаток Г

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

|  |  |                           |            |
|--|--|---------------------------|------------|
| Підприємство                               | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРНЕТ"      | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |
| Територія                                  | Дарницький район                                     | за ЄДРРНОМ                | 24592793   |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю              | за КОАТУУ                 | 8036300000 |
| Вид економічної діяльності                 | Діяльність у сфері провідного електрозв'язу          | за КОПФГ                  | 240        |
| Середня кількість працівників              | 1 465  | за КВЕД                   | 61.10      |
| Адреса, телефон                            | вулиця Драгоманова, буд. 17, кв. 268, м. КИІВ, 02068 |                           | 3646899    |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 

|   |
|---|
| V |
|---|

  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 836                         | 700                        |
| первісна вартість   | 1001        | 4 246                       | 3 259                      |
| накопичена амортизація  | 1002        | 3 410                       | 2 559                      |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 2 514                       | 1 420                      |
| Основні засоби  | 1010        | 146 754                     | 145 514                    |
| первісна вартість   | 1011        | 279 640                     | 307 975                    |
| знос  | 1012        | 132 886                     | 162 461                    |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 10 370                      | 10 370                     |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвил  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>160 474</b>              | <b>158 004</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | 18 119                      | 15 478                     |
| Виробничі запаси  | 1101        | 14 080                      | 11 945                     |
| Незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| Товари  | 1104        | 4 039                       | 3 533                      |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 581                         | 619                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 2 174                       | 1 441                      |
| з бюджетом  | 1135        | 211                         | 6                          |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | 211                         | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        | 7                           | 9                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 15 253                      | 37 103                     |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 1 720                       | 694                        |
| Готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | 1 720                       | 694                        |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 8 039                       | 3 652                      |
| Частка перестраховика у страхових резервах  | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій  | 1183        | -                           | -                          |



## Продовження додатку Г

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 989            | 852            |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>47 093</b>  | <b>59 854</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>207 567</b> | <b>217 858</b> |

| Пасив  | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|--|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1  | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |                               |                              |
| Зареєстрований (паіювий) капітал   | 1400         | 238 898                       | 238 898                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках  | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал   | 1410         | -                             | -                            |
| Емісійний дохід  | 1411         | -                             | -                            |
| Накопичені курсові різниці   | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал  | 1415         | 222                           | 222                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         | (62 924)                      | (49 611)                     |
| Неоплачений капітал  | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Вилучений капітал  | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви   | 1435         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  | <b>176 196</b>                | <b>189 509</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків   | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення   | 1520         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування   | 1525         | -                             | -                            |
| Благодійна допомога  | 1526         | -                             | -                            |
| Страхові резерви   | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:  | 1531         | -                             | -                            |
| резерв довгострокових зобов'язань  |              |                               |                              |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незароблених премій   | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви  | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні контракти   | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд  | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків   | 1600         | -                             | -                            |
| Векселі видані   | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги  | 1615         | 11 963                        | 8 428                        |
| розрахунками з бюджетом  | 1620         | 1 888                         | 3 299                        |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         | -                             | 876                          |
| розрахунками зі страхування  | 1625         | 684                           | 720                          |
| розрахунками з оплати праці  | 1630         | 2 582                         | 2 690                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | 7 604                         | 7 485                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640         | 2 000                         | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645         | 412                           | 412                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650         | -                             | -                            |
| Поточні забезпечення   | 1660         | 3 816                         | 4 994                        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665         | -                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | 422                           | 321                          |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  | <b>31 371</b>                 | <b>28 349</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |              |                               |                              |
|  | 1700         | -                             | -                            |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   |              |                               |                              |
|  | 1800         | -                             | -                            |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  | <b>207 567</b>                | <b>217 858</b>               |

Керівник

Головний бухгалтер

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЕП ФРОЛОВ  
ВІКТОР  
ІВАНОВИЧ  
ГОДЛЕВСЬКА  
ВІКТОРІЯ  
СЕРГІЙВНА

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна





## Продовження додатку Г

|   |   |  |                          |    |    |
|---|---|--|--------------------------|----|----|
| Підприємство  | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНЕТ"<br>(найменування) | Дата (рік, місяць, число)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ                     |    |    |
|   |   |  | 2020                     | 01 | 01 |
|   |   |  | 24592293                 |    |    |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)<br>за Рік 2019 р. |   |  | <b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО</b> |    |    |
|   |   | Форма N2 Код за ДКУД                   | 1801003                  |    |    |

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                               | 2000      | 196 695           | 169 980                                 |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010      | -                 | -                                       |
| <i>премії підписані, валова сума</i>   | 2011      | -                 | -                                       |
| <i>премії, передані у перестраховання</i>  | 2012      | -                 | -                                       |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>  | 2013      | -                 | -                                       |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                                 | 2050      | ( 122 264 )       | ( 107 561 )                             |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами  | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2090      | 74 431            | 62 419                                  |
| збиток   | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                              | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів   | 2110      | -                 | -                                       |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>   | 2111      | -                 | -                                       |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи   | 2120      | 78                | 95                                      |
| у тому числі:  | 2121      | -                 | -                                       |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>             |           |                   |   |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>   | 2122      | -                 | -                                       |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати  | 2130      | ( 17 161 )        | ( 15 716 )                              |
| Витрати на збут  | 2150      | ( 39 614 )        | ( 34 765 )                              |
| Інші операційні витрати  | 2180      | ( 1 090 )         | ( 986 )                                 |
| у тому числі:  | 2181      | -                 | -                                       |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>           |           |                   |   |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                                      |           |                   |   |
| прибуток   | 2190      | 16 644            | 11 047                                  |
| збиток   | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі  | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи  | 2220      | 388               | 395                                     |
| Інші доходи  | 2240      | -                 | 173                                     |
| у тому числі:  | 2241      | -                 | -                                       |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i>  |           |                   |   |
| Фінансові витрати  | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати   | 2270      | ( 85 )            | ( 2 )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                                    | 2275      | -                 | -                                       |





## Продовження додатку Г

Продовження додатка 2

|   |      |         |        |
|---|------|---------|--------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |         |        |
| прибуток  | 2290 | 16 947  | 11 613 |
| збиток  | 2295 | ( - )   | ( - )  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (3 280) | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -       | -      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |         |        |
| прибуток  | 2350 | 13 667  | 11 613 |
| збиток  | 2355 | ( - )   | ( - )  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 13 667            | 11 613                                  |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 397               | 160                                     |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 75 784            | 60 979                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 16 362            | 13 171                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 30 511            | 34 838                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 53 989            | 46 638                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 177 043           | 155 786                                 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |



Фролов  
Віктор  
Іванович  
Годлевська  
Вікторія  
Сергіївна

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна



## Додаток Д

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

|  |  |                           |                   |
|--|--|---------------------------|-------------------|
| Підприємство                               | Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРНЕТ"      | Дата (рік, місяць, число) | 2021 рік, грудень |
| Територія                                  | Дарницький район                                     | за ЄДРРНОМ                | 31592293          |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю              | за КОАТУУ                 | 8036300000        |
| Вид економічної діяльності                 | Діяльність у сфері провідного електрозв'язку         | за КОПФГ                  | 240               |
| Середня кількість працівників              | 1 548  | за КВЕД                   | 61.10             |
| Адреса, телефон                            | вулиця Драгоманова, буд. 17, кв. 268, м. Київ, 02068 |                           | 3646899           |

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 700                         | 936                        |
| первісна вартість   | 1001        | 3 259                       | 1 792                      |
| накопичена амортизація  | 1002        | 2 559                       | 856                        |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 1 420                       | 5 815                      |
| Основні засоби  | 1010        | 145 514                     | 158 215                    |
| первісна вартість   | 1011        | 307 975                     | 338 503                    |
| знос  | 1012        | 162 461                     | 180 288                    |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 10 370                      | 539                        |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>158 004</b>              | <b>165 505</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | 15 478                      | 18 980                     |
| Виробничі запаси  | 1101        | 11 945                      | 14 433                     |
| Незавершене виробництво   | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція  | 1103        | -                           | -                          |
| Товари  | 1104        | 3 533                       | 4 547                      |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування  | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані  | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 619                         | 874                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 1 441                       | 1 695                      |
| з бюджетом  | 1135        | 6                           | 1 191                      |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | -                           | 1 190                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        | 9                           | 25                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 37 103                      | 44 462                     |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 694                         | 4 955                      |
| Готівка   | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках  | 1167        | 694                         | 4 955                      |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 3 652                       | 962                        |
| Частка перестраховика у страхових резервах  | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат   | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій  | 1183        | -                           | -                          |



## Продовження додатку Д

|  |                  |                                    |                                   |
|--|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| інших страхових резервах   | 1184             | -                                  | -                                 |
| Інші оборотні активи   | 1190             | 852                                | 1 416                             |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1195</b>      | <b>59 854</b>                      | <b>74 560</b>                     |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                  | <b>1200</b>      | <b>-</b>                           | <b>-</b>                          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1300</b>      | <b>217 858</b>                     | <b>240 065</b>                    |
| <b>Пасив</b>   | <b>Код рядка</b> | <b>На початок звітного періоду</b> | <b>На кінець звітного періоду</b> |
| <b>1</b>   | <b>2</b>         | <b>3</b>                           | <b>4</b>                          |
| <b>I. Власний капітал</b>  |                  |                                    |                                   |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400             | 238 898                            | 238 898                           |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401             | -                                  | -                                 |
| Капітал у дооцінках  | 1405             | -                                  | -                                 |
| Додатковий капітал   | 1410             | -                                  | -                                 |
| Емісійний дохід  | 1411             | -                                  | -                                 |
| Накопичені курсові різниці   | 1412             | -                                  | -                                 |
| Резервний капітал  | 1415             | 222                                | 222                               |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420             | (49 611)                           | (40 921)                          |
| Неоплачений капітал  | 1425             | ( - )                              | ( - )                             |
| Вилучений капітал  | 1430             | ( - )                              | ( - )                             |
| Інші резерви   | 1435             | -                                  | -                                 |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>      | <b>189 509</b>                     | <b>198 199</b>                    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |                  |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500             | -                                  | -                                 |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові кредити банків   | 1510             | -                                  | -                                 |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові забезпечення   | 1520             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові забезпечення виграт персоналу  | 1521             | -                                  | -                                 |
| Цільове фінансування   | 1525             | -                                  | -                                 |
| Благодійна допомога  | 1526             | -                                  | -                                 |
| Страхові резерви   | 1530             | -                                  | -                                 |
| у тому числі:  | 1531             | -                                  | -                                 |
| резерв довгострокових зобов'язань  |                  |                                    |                                   |
| резерв збитків або резерв належних виплат  | 1532             | -                                  | -                                 |
| резерв незароблених премій   | 1533             | -                                  | -                                 |
| інші страхові резерви  | 1534             | -                                  | -                                 |
| Інвестиційні контракти   | 1535             | -                                  | -                                 |
| Призовий фонд  | 1540             | -                                  | -                                 |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545             | -                                  | -                                 |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>      | <b>-</b>                           | <b>-</b>                          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |                  |                                    |                                   |
| Короткострокові кредити банків   | 1600             | -                                  | -                                 |
| Векселі видані   | 1605             | -                                  | -                                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |                  |                                    |                                   |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610             | -                                  | -                                 |
| товари, роботи, послуги  | 1615             | 8 428                              | 15 576                            |
| розрахунками з бюджетом  | 1620             | 3 299                              | 3 129                             |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621             | 876                                | -                                 |
| розрахунками зі страхування  | 1625             | 720                                | 978                               |
| розрахунками з оплати праці  | 1630             | 2 690                              | 3 653                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635             | 7 485                              | 11 463                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640             | -                                  | -                                 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645             | 412                                | 412                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650             | -                                  | -                                 |
| Поточні забезпечення   | 1660             | 4 994                              | 6 345                             |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665             | -                                  | -                                 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670             | -                                  | -                                 |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690             | 321                                | 310                               |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>      | <b>28 349</b>                      | <b>41 866</b>                     |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>      | <b>-</b>                           | <b>-</b>                          |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b>      | <b>-</b>                           | <b>-</b>                          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>      | <b>217 858</b>                     | <b>240 065</b>                    |

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП ФРОЛОВ  
ВІКТОР  
ІВАНОВИЧ  
ГОДЛЕВСЬКА  
ВІКТОРІЯ  
СЕРГІЙВНА

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна

1. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку Д

|   |  |          |    |    |
|---|--|----------|----|----|
| Підприємство <b>Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНЕТ"</b><br>(найменування) | Дата (рік, місяць, число)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ     |    |    |
|   |  | 2021     | 01 | 01 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)<br>за Рік 2020 р.             |  | 24592293 |    |    |
| Форма N2 Код за ДКУД  |  | 1801003  |    |    |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                               | 2000        | 229 886           | 196 695                                 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i>   | <i>2010</i> | -                 | -                                       |
| <i>премії підписані, валова сума</i>   | <i>2011</i> | -                 | -                                       |
| <i>премії, передані у перестрахування</i>  | <i>2012</i> | -                 | -                                       |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>  | <i>2013</i> | -                 | -                                       |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>                            | <i>2014</i> | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                                 | 2050        | ( 132 120 )       | ( 122 264 )                             |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>   | <i>2070</i> | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>  |             |                   |   |
| прибуток   | 2090        | 97 766            | 74 431                                  |
| збиток   | 2095        | ( - )             | ( - )                                   |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>                       | <i>2105</i> | -                 | -                                       |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>                                    | <i>2110</i> | -                 | -                                       |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>   | <i>2111</i> | -                 | -                                       |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>                               | <i>2112</i> | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи   | 2120        | 331               | 78                                      |
| <i>у тому числі:</i>   | <i>2121</i> | -                 | -                                       |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>             |             |                   |   |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>   | <i>2122</i> | -                 | -                                       |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>                          | <i>2123</i> | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати  | 2130        | ( 28 902 )        | ( 17 161 )                              |
| Витрати на збут  | 2150        | ( 47 410 )        | ( 39 614 )                              |
| Інші операційні витрати  | 2180        | ( 1 558 )         | ( 1 090 )                               |
| <i>у тому числі:</i>   | <i>2181</i> | -                 | -                                       |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>           |             |                   |   |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                                      |             |                   |   |
| прибуток   | 2190        | 20 227            | 16 644                                  |
| збиток   | 2195        | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі  | 2200        | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи  | 2220        | 264               | 388                                     |
| Інші доходи  | 2240        | -                 | -                                       |
| <i>у тому числі:</i>   | <i>2241</i> | -                 | -                                       |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i>  |             |                   |   |
| Фінансові витрати  | 2250        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати від участі в капіталі  | 2255        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати   | 2270        | ( 9 831 )         | ( 85 )                                  |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>                             | <i>2275</i> | -                 | -                                       |





## Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

|   |      |         |         |
|---|------|---------|---------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |         |         |
| прибуток  | 2290 | 10 660  | 16 947  |
| збиток  | 2295 | ( - )   | ( - )   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (1 915) | (3 280) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -       | -       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |         |         |
| прибуток  | 2350 | 8 745   | 13 667  |
| збиток  | 2355 | ( - )   | ( - )   |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 8 745             | 13 667                                  |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 303               | 397                                     |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 101 214           | 75 784                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 21 815            | 16 362                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 24 170            | 30 511                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 57 697            | 53 989                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 205 199           | 177 043                                 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |



ФРОЛОВ  
ВІКТОР  
ІВАНОВИЧ  
ГОДЛЕВСЬКА  
ВІКТОРІЯ  
СЕРГІЙВНА

Фролов Віктор Іванович

Годлевська Вікторія Сергіївна



## Додаток Е

**Програма аудиту  
(сфера аудиту: трудові ресурси, фонд оплати праці)**

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Організація, що перевіряється | ТОВ «ФРНЕТ»   |
| Період аудиту                 | 2020 рік      |
| Кількість людино-годин        | 144           |
| Керівник аудиторської групи   | Поліщук С. В. |
| Склад аудиторської групи      | 3 особи       |
| Аудиторський ризик            | Високий       |
| Рівень суттєвості             | Низький       |

| № з/п  | Перелік аудиторських процедур  | Методичні прийоми                              | Аудиторські докази   | Термін      | Індекс РД |
|--|--|--|--|-------------|-----------|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5           | 6         |
| 1.   | Перевірка дотримання вимог чинного законодавства у внутрішніх документах, які визначають розмір трудового колективу, організацію обліку особового складу та заробітної плати | Нормативно-правова                             | Колективний договір, Положення про оплату праці, Наказ про облікову політику, інші | 07.02-08.02 | РД-1      |
| <b>Перевірка особового складу і чисельності робітників</b> |  |  |  |             |           |
| 2.   | Перевірка правильності оформлення первинних документів особового складу  | Нормативно-правова, документальна              | Первинні документи особового складу, особові справи співробітників                 | 07.02-08.02 | РД-2      |
| 3.   | Перевірка достовірності і повноти обліку руху робітників   | Нормативно-правова, документальна              | Первинні документи з обліку особового складу                                       | 07.02-08.02 | РД-3      |
| 4.   | Перевірка обліку використання робочого часу  | Нормативно-правова, документальна              | Табелі обліку робочого часу, розрахункова відомість                                | 07.02-08.02 | РД-4      |
| 5.   | Перевірка фактичної, середньооблікової чисельності працюючих   | Нормативно-правова, документальна, арифметична | Книга обліку чисельності працюючих, таблиці, розрахункові відомості                | 07.02-08.02 | РД-5      |
| 6.   | Спостереження за видачею заробітної плати для того, щоб упевнитися, що всі процедури суворо дотримуються   | Спостереження, документальна                   | Протокол спостереження, внутрішня документація                                     | 09.02-10.02 | РД-6      |
| 7.   | Перевірка реальності існування працівників та того, що оплата  | Документальна, нормативно-правова              | Табелі обліку робочого часу,   | 09.02-10.02 | РД-7      |

|  |   |   |  |             |       |
|--|---|---|--|-------------|-------|
|  | здійснюється за затвердженими ставками  |   | особові справи працівників   |             |       |
| <b>Перевірка достовірності нарахування основної заробітної плати</b>                 |   |   |  |             |       |
| 8.   | Перевірка правильності нарахування основної заробітної плати  | Документальна арифметична                     | Первинні документи, таблиці обліку робочого часу, розрахункова відомість | 09.02-10.02 | РД-8  |
| 9.   | Перевірка інформації про те, що виплати здійснюються фактично працюючим співробітникам                        | Документальна                                 | Розрахункова відомість, синтетичні рахунки обліку                        | 09.02-10.02 | РД-9  |
| 10.  | Перевірка достовірності відображення нарахованої основної заробітної плати в обліку                           | Документальна                                 | Розрахункова відомість, первинні документи, аналітичні рахунки           | 09.02-10.02 | РД-10 |
| <b>Перевірка достовірності нарахування додаткової заробітної плати</b>               |   |   |  |             |       |
| 11.  | Перевірка виплат, які входять до фонду додаткової заробітної плати клієнта на їх відповідність Інструкції № 5 | Нормативно-правова, документальна             | Інструкція № 5, Наказ про облікову політику, розрахункова відомість      | 09.02-10.02 | РД-11 |
| 12.  | Перевірка правильності розрахунку додаткової заробітної плати за її видами                                    | Нормативно-правова, документальна арифметична | Наказ про облікову політику, Первинні документи, Розрахункова відомість  | 10.02-11.02 | РД-12 |
| 13.  | Перевірка правильності відображення додаткової заробітної плати в обліку                                      | Документальна                                 | Рахунки синтетичного обліку, розрахункова відомість                      | 10.02-11.02 | РД-13 |
| <b>Перевірка правильності нарахування заочувальних і інших компенсаційних виплат</b> |   |   |  |             |       |
| 14.  | Перевірка виплат на їх відповідність Інструкції № 5   | Нормативно-правова, документальна             | Інструкція № 5, Наказ про облікову політику, розрахункова відомість      | 10.02-11.02 | РД-14 |
| 15.  | Перевірка правильності розрахунку виплат  | Нормативно-правова, документальна арифметична | Накази, розпорядження, розрахункова відомість                            | 10.02-11.02 | РД-15 |
| 16.  | Перевірка правильності відображення виплат у обліку   | Документальна                                 | Рахунки синтетичного   | 10.02-11.02 | РД-16 |



|  |   |  |   |             |       |
|--|---|--|---|-------------|-------|
|  |   |  | обліку,<br>розрахункова<br>відомість  |             |       |
| Перевірка достовірності утримань із заробітної плати |   |  |   |             |       |
| 17.  | Перевірка достовірності утримань із заробітної плати ПДФО, військового збору, профспілкових внесків   | Нормативно-правова, документальна арифметична  | Розрахункова відомість  | 10.02-11.02 | РД-17 |
| 18.  | Перевірка достовірності визначення інших утримань із заробітної плати   | Нормативно-правова, Документальна арифметична  | Накази, заяви працівників, первинні документи, розрахункова відомість               | 10.02-11.02 | РД-18 |
| 19.  | Перевірка контролю депонованої заробітної плати   | Документальна арифметична                      | Розрахункова відомість, книга (реєстр) депонованої заробітної плати, рахунки обліку | 10.02-11.02 | РД-19 |
| 20.  | Перевірка достовірності визначення забезпечень виплат відпусток, відображення його створення та використання в синтетичному і аналітичному обліку, фінансовій звітності | Нормативно-правова, документальна, арифметична | Довідка-розрахунок, розрахункові відомості, реєстри обліку, фінансова звітність     | 10.02-11.02 | РД-20 |
| 21.  | Перевірка тотожності інформації реєстрів обліку інформації у фінансовій звітності   | Документальна порівняння                       | Облікові реєстри, комплект фінансової звітності                                     | 12.02       | РД-21 |

Керівник аудиторської фірми \_\_\_\_\_

Керівник аудиторської групи \_\_\_\_\_

## Додаток Ж

## Динаміка основних показників діяльності ТОВ «ФРІНЕТ», 2016-2020 рр.

| Показник   | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | Абсолютне відхилення |           |           |           | Відносне відхилення, % |           |           |           |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|------------------------|-----------|-----------|-----------|
|  |               |               |               |               |               | 2017/2016            | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2019 | 2017/2016              | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2019 |
| <b>Валюта балансу</b>                            | <b>171227</b> | <b>192634</b> | <b>207567</b> | <b>217858</b> | <b>240065</b> | 21407                | 14933     | 10291     | 22207     | 12,50%                 | 7,75%     | 4,96%     | 10,19%    |
| <b>Необоротні активи</b>                         | <b>128338</b> | <b>149683</b> | <b>160474</b> | <b>158004</b> | <b>165505</b> | 21345                | 10791     | -2470     | 7501      | 16,63%                 | 7,21%     | -1,54%    | 4,75%     |
| Нематеріальні активи                             | 1052          | 923           | 836           | 700           | 936           | -129                 | -87       | -136      | 236       | -12,26%                | -9,43%    | -16,27%   | 33,71%    |
| первісна вартість                                | 3591          | 3961          | 4246          | 3259          | 1792          | 370                  | 285       | -987      | -1467     | 10,30%                 | 7,20%     | -23,25%   | -45,01%   |
| накопичена амортизація                           | 2539          | 3038          | 3410          | 2559          | 856           | 499                  | 372       | -851      | -1703     | 19,65%                 | 12,24%    | -24,96%   | -66,55%   |
| Незавершені капітальні інвестиції                | 9104          | 7372          | 2514          | 1420          | 5815          | -1732                | -4858     | -1094     | 4395      | -19,02%                | -65,90%   | -43,52%   | 309,51%   |
| Основні засоби                                   | 107812        | 126240        | 146754        | 145514        | 158215        | 18428                | 20514     | -1240     | 12701     | 17,09%                 | 16,25%    | -0,84%    | 8,73%     |
| первісна вартість                                | 180960        | 225500        | 279640        | 307975        | 338503        | 44540                | 54140     | 28335     | 30528     | 24,61%                 | 24,01%    | 10,13%    | 9,91%     |
| знос   | 73148         | 99260         | 132886        | 162461        | 180288        | 26112                | 33626     | 29575     | 17827     | 35,70%                 | 33,88%    | 22,26%    | 10,97%    |
| Довгострокові фінансові інвестиції               | 10370         | 15148         | 10370         | 10370         | 539           | 4778                 | -4778     | 0         | -9831     | 46,08%                 | -31,54%   | 0,00%     | -94,80%   |
| <b>Оборотні активи</b>                           | <b>42889</b>  | <b>42951</b>  | <b>47093</b>  | <b>59854</b>  | <b>74560</b>  | 62                   | 4142      | 12761     | 14706     | 0,14%                  | 9,64%     | 27,10%    | 24,57%    |
| Запаси   | 23250         | 21857         | 18119         | 15478         | 18980         | -1393                | -3738     | -2641     | 3502      | -5,99%                 | -17,10%   | -14,58%   | 22,63%    |
| Дебіторська заборгованість                       | 17836         | 17589         | 18226         | 39178         | 48247         | -247                 | 637       | 20952     | 9069      | -1,38%                 | 3,62%     | 114,96%   | 23,15%    |
| Гроші та їх еквіваленти                          | 952           | 2496          | 1720          | 694           | 4955          | 1544                 | -776      | -1026     | 4261      | 162,18%                | -31,09%   | -59,65%   | 613,98%   |
| Витрати майбутніх періодів                       | 19            | 143           | 8039          | 3652          | 962           | 124                  | 7896      | -4387     | -2690     | 652,63%                | 5521,68%  | -54,57%   | -73,66%   |
| Інші оборотні активи                             | 832           | 866           | 989           | 852           | 1416          | 34                   | 123       | -137      | 564       | 4,09%                  | 14,20%    | -13,85%   | 66,20%    |
| <b>Власний капітал</b>                           | <b>151222</b> | <b>171483</b> | <b>176196</b> | <b>189509</b> | <b>198199</b> | 20261                | 4713      | 13313     | 8690      | 13,40%                 | 2,75%     | 7,56%     | 4,59%     |
| Зареєстрований капітал                           | 238898        | 238898        | 238898        | 238898        | 238898        | 0                    | 0         | 0         | 0         | 0,00%                  | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     |
| Резервний капітал                                | 0             | 0             | 222           | 222           | 222           | 0                    | 222       | 0         | 0         |                        |           | 0,00%     | 0,00%     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)      | -87676        | -67415        | -62924        | -49611        | -40921        | 20261                | 4491      | 13313     | 8690      | -23,11%                | -6,66%    | -21,16%   | -17,52%   |
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | 0                    | 0         | 0         | 0         |                        |           |           |           |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                      | <b>20005</b>  | <b>21151</b>  | <b>31371</b>  | <b>28349</b>  | <b>41866</b>  | 1146                 | 10220     | -3022     | 13517     | 5,73%                  | 48,32%    | -9,63%    | 47,68%    |
| Кредиторська заборгованість                      | 19648         | 18385         | 30949         | 28028         | 41556         | -1263                | 12564     | -2921     | 13528     | -6,43%                 | 68,34%    | -9,44%    | 48,27%    |
| Інші поточні зобов'язання                        | 357           | 2766          | 422           | 321           | 310           | 2409                 | -2344     | -101      | -11       | 674,79%                | -84,74%   | -23,93%   | -3,43%    |



## Додаток И

Оцінка структури балансових показників ТОВ «ФРІНЕТ», 2016-2020 рр.

| Показник   | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | Абсолютне відхилення |           |           |           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|
|  |                |                |                |                |                | 2017/2016            | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2019 |
| <b>Валюта балансу</b>                            | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | -                    | -         | -         | -         |
| <b>Необоротні активи</b>                         | <b>74,95%</b>  | <b>77,70%</b>  | <b>77,31%</b>  | <b>72,53%</b>  | <b>68,94%</b>  | 2,75%                | -0,39%    | -4,79%    | -3,58%    |
| Нематеріальні активи                             | 0,61%          | 0,48%          | 0,40%          | 0,32%          | 0,39%          | -0,14%               | -0,08%    | -0,08%    | 0,07%     |
| первісна вартість                                | 2,10%          | 2,06%          | 2,05%          | 1,50%          | 0,75%          | -0,04%               | -0,01%    | -0,55%    | -0,75%    |
| накопичена амортизація                           | 1,48%          | 1,58%          | 1,64%          | 1,17%          | 0,36%          | 0,09%                | 0,07%     | -0,47%    | -0,82%    |
| Незавершені капітальні інвестиції                | 5,32%          | 3,83%          | 1,21%          | 0,65%          | 2,42%          | -1,49%               | -2,62%    | -0,56%    | 1,77%     |
| Основні засоби                                   | 62,96%         | 65,53%         | 70,70%         | 66,79%         | 65,91%         | 2,57%                | 5,17%     | -3,91%    | -0,89%    |
| первісна вартість                                | 105,68%        | 117,06%        | 134,72%        | 141,37%        | 141,00%        | 11,38%               | 17,66%    | 6,64%     | -0,36%    |
| знос   | 42,72%         | 51,53%         | 64,02%         | 74,57%         | 75,10%         | 8,81%                | 12,49%    | 10,55%    | 0,53%     |
| Довгострокові фінансові інвестиції               | 6,06%          | 7,86%          | 5,00%          | 4,76%          | 0,22%          | 1,81%                | -2,87%    | -0,24%    | -4,54%    |
| <b>Оборотні активи</b>                           | <b>25,05%</b>  | <b>22,30%</b>  | <b>22,69%</b>  | <b>27,47%</b>  | <b>31,06%</b>  | -2,75%               | 0,39%     | 4,79%     | 3,58%     |
| Запаси   | 13,58%         | 11,35%         | 8,73%          | 7,10%          | 7,91%          | -2,23%               | -2,62%    | -1,62%    | 0,80%     |
| Дебіторська заборгованість                       | 10,42%         | 9,13%          | 8,78%          | 17,98%         | 20,10%         | -1,29%               | -0,35%    | 9,20%     | 2,11%     |
| Гроші та їх еквіваленти                          | 0,56%          | 1,30%          | 0,83%          | 0,32%          | 2,06%          | 0,74%                | -0,47%    | -0,51%    | 1,75%     |
| Витрати майбутніх періодів                       | 0,01%          | 0,07%          | 3,87%          | 1,68%          | 0,40%          | 0,06%                | 3,80%     | -2,20%    | -1,28%    |
| Інші оборотні активи                             | 0,49%          | 0,45%          | 0,48%          | 0,39%          | 0,59%          | -0,04%               | 0,03%     | -0,09%    | 0,20%     |
| <b>Власний капітал</b>                           | <b>88,32%</b>  | <b>89,02%</b>  | <b>84,89%</b>  | <b>86,99%</b>  | <b>82,56%</b>  | 0,70%                | -4,13%    | 2,10%     | -4,43%    |
| Зареєстрований капітал                           | 139,52%        | 124,02%        | 115,09%        | 109,66%        | 99,51%         | -15,50%              | -8,92%    | -5,44%    | -10,14%   |
| Резервний капітал                                | 0,00%          | 0,00%          | 0,11%          | 0,10%          | 0,09%          | 0,00%                | 0,11%     | -0,01%    | -0,01%    |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)      | -51,20%        | -35,00%        | -30,32%        | -22,77%        | -17,05%        | 16,21%               | 4,68%     | 7,54%     | 5,73%     |
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>   | 0,00%                | 0,00%     | 0,00%     | 0,00%     |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                      | <b>11,68%</b>  | <b>10,98%</b>  | <b>15,11%</b>  | <b>13,01%</b>  | <b>17,44%</b>  | -0,70%               | 4,13%     | -2,10%    | 4,43%     |
| Кредиторська заборгованість                      | 11,47%         | 9,54%          | 14,91%         | 12,87%         | 17,31%         | -1,93%               | 5,37%     | -2,05%    | 4,45%     |
| Інші поточні зобов'язання                        | 0,21%          | 1,44%          | 0,20%          | 0,15%          | 0,13%          | 1,23%                | -1,23%    | -0,06%    | -0,02%    |

## Додаток К

## Динаміка фінансових результатів ТОВ «ФРІНЕТ», 2016-2020 рр.

| Показник  | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | Абсолютне відхилення |           |           |           | Відносне відхилення, % |           |           |           |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|----------------------|-----------|-----------|-----------|------------------------|-----------|-----------|-----------|
|   |        |        |        |        |        | 2017/2016            | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2019 | 2017/2016              | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2019 |
| Чистий дохід від реалізації продукції           | 116303 | 145214 | 169980 | 196695 | 229886 | 28911                | 24766     | 26715     | 33191     | 24,86%                 | 17,05%    | 15,72%    | 16,87%    |
| Собівартість реалізованої продукції             | 66855  | 85218  | 107561 | 122264 | 132120 | 18363                | 22343     | 14703     | 9856      | 27,47%                 | 26,22%    | 13,67%    | 8,06%     |
| Валовий прибуток                                | 49448  | 59996  | 62419  | 74431  | 97766  | 10548                | 2423      | 12012     | 23335     | 21,33%                 | 4,04%     | 19,24%    | 31,35%    |
| Інші операційні доходи                          | 133    | 140    | 95     | 78     | 331    | 7                    | -45       | -17       | 253       | 5,26%                  | -32,14%   | -17,89%   | 324,36%   |
| Адміністративні витрати                         | 15221  | 14089  | 15716  | 17161  | 28902  | -1132                | 1627      | 1445      | 11741     | -7,44%                 | 11,55%    | 9,19%     | 68,42%    |
| Витрати на збут                                 | 20248  | 23964  | 34765  | 39614  | 47410  | 3716                 | 10801     | 4849      | 7796      | 18,35%                 | 45,07%    | 13,95%    | 19,68%    |
| Інші операційні витрати                         | 3937   | 1897   | 986    | 1090   | 1558   | -2040                | -911      | 104       | 468       | -51,82%                | -48,02%   | 10,55%    | 42,94%    |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | 10175  | 20186  | 11047  | 16644  | 20227  | 10011                | -9139     | 5597      | 3583      | 98,39%                 | -45,27%   | 50,67%    | 21,53%    |
| Інші фінансові доходи                           | 223    | 291    | 395    | 388    | 264    | 68                   | 104       | -7        | -124      | 30,49%                 | 35,74%    | -1,77%    | -31,96%   |
| Інші доходи                                     | 3      | 2      | 173    | 0      | 0      | -1                   | 171       | -173      | 0         | -33,33%                | 8550,00%  | -100,00%  | -         |
| Інші витрати                                    | 4604   | 0      | 2      | 85     | 9831   | -4604                | 2         | 83        | 9746      | -100,00%               | -         | 4150,00%  | 11465,88% |
| Фінансовий результат до оподаткування           | 5797   | 20479  | 11613  | 16947  | 10660  | 14682                | -8866     | 5334      | -6287     | 253,27%                | -43,29%   | 45,93%    | -37,10%   |
| Витрати з податку на прибуток                   | 0      | 0      | 0      | 3280   | 1915   | 0                    | 0         | 3280      | -1365     | -                      | -         | -         | -41,62%   |
| Чистий фінансовий результат                     | 5797   | 20479  | 11613  | 13667  | 8745   | 14682                | -8866     | 2054      | -4922     | 253,27%                | -43,29%   | 17,69%    | -36,01%   |



## Додаток Л

Динаміка показників, що характеризують фінансово-господарську діяльність ТОВ «ФРІНЕТ», 2016-2020 рр.

| Показник                                 | 2016  | 2017   | 2018  | 2019  | 2020  | Абсолютне відхилення |           |           |           |
|--|-------|--------|-------|-------|-------|----------------------|-----------|-----------|-----------|
|  |       |        |       |       |       | 2017/2016            | 2018/2017 | 2019/2018 | 2020/2019 |
| Власний оборотний капітал                | 22884 | 21800  | 15722 | 31505 | 32694 | -1084,00             | -6078,00  | 15783,00  | 1189,00   |
| Абсолютна ліквідність                    | 0,048 | 0,118  | 0,055 | 0,024 | 0,118 | 0,07                 | -0,06     | -0,03     | 0,09      |
| Коефіцієнт автономії                     | 0,883 | 0,890  | 0,849 | 0,870 | 0,826 | 0,01                 | -0,04     | 0,02      | -0,04     |
| Рентабельність продажів                  | 4,98% | 14,10% | 6,83% | 6,95% | 3,80% | 0,09                 | -0,07     | 0,00      | -0,03     |
| Рентабельність активів                   | 3,48% | 11,26% | 3,82% | 6,43% | 3,82% | 0,08                 | -0,07     | 0,03      | -0,03     |
| Рентабельність власного капіталу         | 3,90% | 12,69% | 6,68% | 7,47% | 4,51% | 0,09                 | -0,06     | 0,01      | -0,03     |
| Коефіцієнт оборотності активів           | 0,698 | 0,798  | 0,849 | 0,925 | 0,038 | 0,10                 | 0,05      | 0,08      | -0,89     |
| Коефіцієнт оборотності власного капіталу | 0,785 | 0,900  | 0,978 | 1,076 | 1,186 | 0,12                 | 0,08      | 0,10      | 0,11      |

**Додаток М**

Товариство з  
обмеженою  
відповідальністю  
«Аудиторська компанія  
«Вектор аудиту»

код ЄДРПОУ  
36117466  
номер реєстрації в  
Реєстрі № 4229

**Звіт незалежного аудитора**

щодо аудиту річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ФРІНЕТ»**

станом на 31 грудня 2020 року

*Учасникам та керівництву  
ТОВ «ФРІНЕТ»*

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІНЕТ» (далі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020р. та фінансовий результат і грошові потоки Компанії за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики



відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

#### *Фінансові інвестиції*

Компанія станом на 01.01.2020р. мала фінансові інвестиції з первісною вартістю 10 370 тис. грн., які були уцінені до рівня справедливої вартості 539 тис. грн. станом на 31.12.2020 р. Ми визначили це питання як ключове для нашого аудиту. Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо уцінки та відображення у фінансовій звітності вартості фінансових інвестицій аудитором було застосовано процедури перевірки первинних документів, співставлення наявної інформації з запитом із зовнішніх джерел (безкоштовний пошук відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань) та аналізу способу визначення вартості фінансових інвестицій відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» та П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із звіту про управління але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень звіту про управління, які б необхідно було включити до звіту.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує



ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:


- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.


Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час



аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Партнер завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,  Поліщук С.В.  
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102089/

Директор ТОВ "Аудиторська компанія "Вектор аудиту"  
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102183/  Брегін О.Є.

Адреса:  
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Чорновола, 7/312

Дата складання звіту незалежного аудитора: 29 березня 2021 року